



RETEMS GROUP

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə
Konsolidə edilmiş Maliyyə Hesabatları və
və Müstəqil Auditorun Hesabatı



Bakı, Azərbaycan
www.retemsgroup.com

Mündəricat

Müstəqil auditorun hesabatı	3
Konsolidə edilmiş mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir haqqında hesabat	5
Konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat	6
Konsolidə edilmiş kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat	7
Konsolidə edilmiş pul hərəkəti haqqında hesabat	8
1. Giriş	9
2. Uçot siyasətləri.....	10
3. Mühüm mühakimələr və təxminlər.....	21
4. Satış gəliri	22
5. Digər əməliyyat xərcləri	22
6. İşçi heyəti ilə bağlı xərclər	23
7. Mənfəət vergisi	23
8. Pul və pul ekvivalentləri	23
9. Debitor borcları	24
10. Torpaq, tikili və avadanlıq	24
11. Kreditor borcları	25
12. Borclar	25
13. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi	25
14. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar	29

Müstəqil auditorun hesabatı

"Retems Group" MMC-in səhmdarlarına və rəhbərliyinə

Rəy

Biz "Retems Group" MMC-in və onun törəmə müəssisələrinin (bundan sonra "Qrup") 31 dekabr 2024-cü il tarixinə konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan və həmin tarixdə bitən il üzrə konsolidasiya edilmiş mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir, konsolidasiya edilmiş kapitalda dəyişikliklər və konsolidasiya edilmiş pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, habelə mühüm mühasibat uçotu siyasətləri daxil olmaqla qeydlərdən ibarət olan konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Bizim fikrimizcə, əlavə olunmuş konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları 31 dekabr 2024-cü il tarixinə Qrupun maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına ("MHBS") uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlər üzrə düzgün əks etdirir.

Rəy üçün əsas

Biz auditini Beynəlxalq Audit Standartları ("BAS") əsasında aparmışıq. Bizim həmin standartlar üzrə öhdəliklərimiz hesabatımızın "Auditorun konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini üzrə məsuliyyəti" bölməsində təsvir olunur. Mühasiblər üçün Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Peşəkar mühasiblərin etika məəcəlləsinə (Beynəlxalq Müstəqillik Standartları daxil olmaqla) ("MBESŞ Məcəlləsi") uyğun olaraq biz Qrupdan müstəqillik və MBESŞ Məcəlləsinə uyğun olaraq etika ilə bağlı digər öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutu rəyin bildirilməsi üçün yetərli və uyğun əsası təmin edir.

Rəhbərliyin və idarəetmə səlahiyyətləri olan şəxslərin konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına dair məsuliyyəti

Rəhbərlik konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının MHBS-na uyğun hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi, həmçinin saxtakarlıq və ya səhv nəticəsində yaranan əhəmiyyətli təhriflərin olmadığı konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün zəruri saydığı daxili nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən, rəhbərlik Qrupu ləğv etmək və ya fəaliyyətini dayandırmaq niyyətində olduğu və ya bunu etməkdən başqa heç bir real alternativ olmadığı hallar istisna olmaqla, Qrupun fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsinə, müvafiq hallarda fasiləsizliklə bağlı məsələlərin açıqlanmasına və mühasibat uçotunu fasiləsizlik prinsipi əsasında aparmasına görə məsuliyyət daşıyır.

İdarəetmə səlahiyyətləri olan şəxslər Qrupun maliyyə hesabatlılığı prosesinə nəzarət edir.

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz bütövlükdə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında saxtakarlıq və ya səhv nəticəsində yarana biləcək əhəmiyyətli təhriflərin olmamasına dair yetərli əminlik əldə etmək və auditorun hesabatında bu barədə rəy bildirməkdir. Yetərli əminlik əminliyin yüksək dərəcəsini ifadə edir, lakin BAS-a uyğun olaraq aparılmış audit nəticəsində mövcud olan bütün təhriflərin üzə çıxarılmasına zəmanət vermir. Təhriflər saxtakarlıq və ya səhv nəticəsində yarana bilər və fərdi ya məcmu olaraq istifadəçilərin konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının əsasında qəbul edəcəyi iqtisadi qərarlara təsir göstərmək ehtimalı olduğu halda əhəmiyyətli sayılır.

Aparılmış audit və onun nəticəsində təqdim edilmiş bu audit hesabatı üzrə məsuliyyət daşıyan auditor Davud Məmmədovdur.

01 oktyabr 2025

Bakı, Azərbaycan



"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir
haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	2024	2023
Satış gəliri	4	16,247	34,153
CƏMİ SATIŞ GƏLİRİ		16,247	34,153
Logistika xərcləri		(13,429)	(29,584)
İşçi heyəti ilə bağlı xərclər	6	(1,166)	(1,152)
Məzənnə fərqləri		(6)	(30)
Digər əməliyyat xərcləri	5	(786)	(612)
CƏMİ ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ		(15,387)	(31,378)
XALİS ƏMƏLİYYAT MƏNFƏƏTİ		860	2,775
Faiz xərcləri		(218)	(174)
VERGİDƏN ƏVVƏLKİ MƏNFƏƏT		642	2,601
Mənfəət vergisi	7	(154)	(558)
XALİS MƏNFƏƏT		488	2,043

Rəhbərlik adından:

Orxan Musayev
Direktor



Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühasib

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixinə konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat
(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2024	31 dekabr 2023
Pul və pul ekvivalentləri	8	3,330	2,831
Debitor borcları	9	6,196	5,034
Verilmiş avanslar		-	149
Digər aktivlər		497	664
CƏMİ CARİ AKTİVLƏR		10,023	8,678
Torpaq, tikili və avadanlıq	10	2,535	2,617
Qeyri-maddi aktivlər		8	8
CƏMİ UZUNMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR		2,543	2,625
CƏMİ AKTİVLƏR		12,566	11,303
Alınmış avanslar		-	-
Kreditor borcları	11	4,233	2,207
Borclar	12	2,116	2,288
CƏMİ CARİ ÖHDƏLİKLƏR		6,349	4,495
Təsisçi borcu		-	190
CƏMİ UZUNMÜDDƏTLİ ÖHDƏLİKLƏR		-	190
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		6,349	4,685
Nizamnamə kapitalı		450	450
Bölüşdürülməmiş mənfəət		5,767	6,168
CƏMİ KAPİTAL		6,217	6,618
CƏMİ KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		12,566	11,303

Rəhbərlik adından.


Orxan Musayev
Direktor



Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühəsib

"Retems Group" MMC

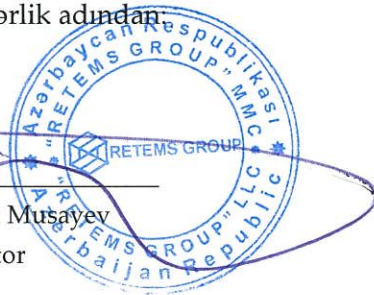
31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş kapitalda dəyişikliklər
haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Nizamnamə kapitalı	CƏMİ
31 DEKABR 2022-Cİ İL TARİXİNƏ QALIQ	4,575	-	4,575
İl üzrə mənfəət	2,043	-	2,043
31 DEKABR 2023-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	6,618	-	6,618
İl üzrə mənfəət	488	-	488
Dividendlər	(889)	-	(889)
31 DEKABR 2024-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	6,217	-	6,217

Rəhbərlik adından

Orxan Musayev
Direktor



Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühəsib

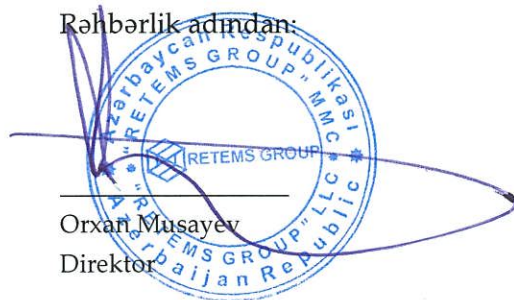
"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş pul hərəkəti haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	2024	2023
Müştərilərdən mədaxil		17,584	39,774
Təchizatçılara ödənişlər		(14,469)	(33,295)
Dövlət büdcəsinə ödənişlər		(763)	(727)
İşçilərə ödənişlər		(952)	(1,157)
ƏMƏLİYYAT FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		1,400	4,595
Torpaq, tikili və avadanlığın alışı		-	(2,016)
İNVESTİSIYA FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		-	(2,016)
Alınmış kreditlər		12,122	14,929
Alınmış kreditlərin geri qaytarılması		(12,054)	(15,404)
Faiz ödənişləri		(80)	(174)
Dividend ödənişi		(889)	-
MALİYYƏLƏŞMƏ FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		(901)	(649)
PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİNDƏ XALIS DƏYİŞİKLİK		499	1,930
DÖVRÜN ƏVVƏLİNƏ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	8	2,831	901
DÖVRÜN SONUNA PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	8	3,330	2,831

Rəhbərlik adından:



Orxan Musayev
Direktor

Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühəsib

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər
(min Azərbaycan manatı ilə)

1. Giriş

"Retems Group" MMC-nin və onun törəmə müəssisələrinin (birlikdə "Qrup") 31 dekabr 2024-cü ildə bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları direktorun 1 oktyabr 2025-ci il tarixli qərarına əsasən dərc edilməsi üçün təsdiq edilmişdir.

"Retems Group" MMC Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq 3 iyul 2012-ci il tarixində yaradılmış məhdud məsuliyyətli cəmiyyətdir ("Ana şirkət").

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərinə Qrupun törəmə müəssisələri aşağıda göstərilmişdir. Qurulduğu və ya qeydiyyatla alındığı ölkə həm də onların əsas fəaliyyət yeridir.

Müəssisənin adı	Təsis edildiyi ölkə	Qrupa məxsus olan mülkiyyət payı	Nəzarət olunmayan paylar	Qrupa məxsus olan mülkiyyət payı	Nəzarət olunmayan paylar
		2024		2023	
Retems Logistics MMC	Azərbaycan	51%	49%	51%	49%
Aqro Retems MMC	Azərbaycan	50%	50%	50%	50%
OOO Retems Group	Rusiya	50%	50%	50%	50%

Retems Logistics MMC müştərilərə yüksək səviyyəli xidmətlər təklif etməklə CEVA-nın Azərbaycanda yüksək nüfuzlu biznes tərəfdaşdır və FIATA-nın üzvü və akkreditə olunmuş agentidir.

Bundan əlavə, Retems Group MMC Rusiyada Qrupu təmsil edən və Rusiya logistika və ticarət bazarına çıxışa kömək edən Rusiya törəmə müəssisəsinə malikdir.

Qrup bütün bölmələri və törəmə müəssisələri ilə aşağıdakı xidmətləri göstərir:

- Hava daşımaları;
- Okean yükü;
- Dəmir yolu ilə yükdaşıma;
- Yerləşmə;
- Anbar təsərrüfatı;

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

- 3pl;
- Gömrük rəsmiləşdirilməsi;
- Layihənin idarə edilməsi;
- Hl və shl daşınması və daşınması;
- Daxili daşımalar;
- Kənd təsərrüfatı məhsullarının satışı və paylanması.

Retems Logistics əsasən CEVA və digər beynəlxalq logistika təşkilatları və şirkətləri ilə əməkdaşlıq sayəsində aşağıdakı regionlarda şəbəkələrə malikdir:

- Avropa,
- Yaxın Şərq,
- Asiya Sakit Okean,
- Avstraliya və Yeni Zelandiya,
- Mərkəzi Amerika,
- Şimali Amerika

Retems Group MMC-nin qeydiyyat ünvanı: Bakı, Azərbaycan, Xan Şuşinski küçəsi, bina 66.

2. Uçot siyasətləri

Tərtibatın əsasları

Qrupun hazırkı konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları Beynəlxalq Mühəsibatlıq Standartları Şurası ("BMSŞ") tərəfindən dərc edilmiş Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartları ("MHBS") əsasında hazırlanmışdır.

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları ilkin dəyər prinsipi əsasında hazırlanmışdır. Başqa qeyd olmazsa konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının bütün məbləğləri min Azərbaycan manatı ilə təqdim edilir.

Rəhbərlik konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarını təsdiqləyərkən, Qrupun yaxın gələcəkdə fəaliyyətini davam etdirmək üçün kifayət qədər resurslara sahib olacağına əsaslı şəkildə inanır. Beləliklə, Qrup konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarını fasiləsizlik prinsipi əsasında hazırlamışdır.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

Xarici valyutalar

Qrupun konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları onun funksional valyutası olan Azərbaycan manatı ilə təqdim olunur.

Xarici valyuta ilə əməliyyatlar ilkin olaraq əməliyyatın tanındığı tarixdə müvafiq funksional valyutanın həmin tarixə olan məzənnəsi ilə uçota alınır. Xarici valyutada olan pul aktivləri və öhdəlikləri funksional valyutanın hesabat tarixinə olan məzənnəsi ilə əks etdirilir.

	Valyuta	Məzənnə
USD		1.7000
EUR		2.1000

Bu cür əməliyyatların aparılmasından və pul maddələrinin yenidən qiymətləndirilməsindən yaranan bütün gəlir və xərclər xalis şəkildə mənfəət və ya zərərdə tanınır. İlkin dəyəri xarici valyutada olan qeyri-pul maddələri yenidən qiymətləndirilmir. Borclarla bağlı xarici valyuta məzənnəsindən yaranan gəlir və xərclər mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda maliyyə xərcləri olaraq təqdim edilir.

Cari və ya uzunmüddətli kateqoriyaya təsnifat

Qrup aktivləri və öhdəlikləri maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda cari/uzunmüddətli təsnifatına əsasən təqdim edir. Aşağıdakı hallarda aktivlər cari aktiv kimi təsnif edilir:

- Normal əməliyyat dövrü çərçivəsində satılması və ya istifadə edilməsi gözlənildikdə;

- Əsasən ticarət məqsədləri üçün saxlandıqda;
- Hesabat tarixindən sonra on iki ay müddətində realizasiya ediləcəyi ehtimal

olunduqda; və ya

- Hesabat tarixindən sonra ən az on iki ay müddətində mübadiləsinə və ya istifadəsinə məhdudiyyət qoyulmayan pul və pul ekvivalentləri olduqda.

Bütün digər aktivlər uzunmüddətli aktivlər kimi təsnif edilir.

Öhdəlik aşağıdakı hallarda cari hesab olunur:

- Ödənilməsi adi əməliyyat dövründə nəzərdə tutulduqda;
- Əsasən ticarət məqsədləri üçün saxlandıqda;
- Hesabat tarixindən etibarən on iki ay ərzində ödənilməli olduqda; və ya
- Öhdəliyin yerinə yetirilməsini hesabat tarixindən ən azı on iki ay uzatmaq kimi şərtsiz hüquqa malik olmadıqda.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər
(min Azərbaycan manatı ilə)

Qrup bütün digər öhdəlikləri uzunmüddətli öhdəliklər kimi təsnif edir.

Təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri uzunmüddətli aktivlər və öhdəliklər kimi təsnif edilir.

Satış gəliri

Malların satışı

Qrup həm topdansasatış bazarına, həm də pərakəndə satış məntəqələri vasitəsilə birbaşa müştərilərə mal satır. Topdansasatış bazarında malların satışları, malların üzərindən nəzarətin ötürülməsi, yəni malı alıcının müəyyən etdiyi yerə göndərilməsi (çatdırılması) anında gəlir kimi tanınır. Çatdırılmadan sonra müştəri mallara tam nəzarət etmək hüququna malik olur, mallar üzərində əsas məsuliyyəti daşıyır və malların yararsız hala gəlməsi və ya itirilməsi risklərini öz üzərinə götürür. Debitor borcu Qrup tərəfindən mallar müştəriyə təhvil verildiyi zaman tanınır, çünki bu, ödəniş almaq hüququnu və müəyyən müddət keçdikdən sonra qeyd-şərtsiz edir .

Pərakəndə satışlardan əldə edilən gəlir, müştərinin satış məntəqəsində malları təhvil aldığı anda tanınır. Satış dəyərinin ödənilməsi malların təhvil alındığı anda müştəri tərəfindən dərhal həyata keçirilir.

Qrup müqavilədə satış qiymətinin bölüşdürülməsini tələb edən ayrıca icra öhdəliklərinin olub-olmadığını nəzərdən keçirir (məs., zəmanətlər, müştəri bonusları). Malların satışı üzrə əməliyyat dəyərini müəyyən edərkən Qrup maliyyə komponentinin mövcudluğunun, nağdsız ödənişin və müştəriyə ödənilməli olan kompensasiyanın (əgər varsa) təsirlərini nəzərə alır.

Əgər müqavilənin dəyəri dəyişkən qiymətə bağlıdırsa, Qrup malların müştəriyə təhvil verilməsi nəticəsində hansı məbləğə malik olacağını təxmin edir. Dəyişkən qiymət müqavilənin bağlandığı zaman təxmin edilir və dəyişən məbləğ ilə əlaqədar qeyri-müəyyənlik sonrakı dövrlərdə aradan qalxanda, tanınmış məcmu gəlir məbləğində gəlirin əhəmiyyətli dərəcədə dəyişməsinin baş verməməsi ehtimalı yüksək olana qədər sabit qalır.

Qrup adətən qanunun tələbi ilə malların satışı zamanı mövcud olan qüsurların ümumi təmiri üçün zəmanət verir. Bu təminat tipli zəmanətlər ehtiyatlar şəklində uçota alınır. Malların və əlaqəli xidmətlərin toplu satışı (məsələn, quraşdırma) üçün müqavilələr iki icra öhdəliyindən ibarətdir, çünki mallar və əlaqəli xidmətlər həm təkbaşına satılır, həm də müqavilə kontekstində fərqlənirlər. Müvafiq olaraq, Qrup müqavilə dəyərini malların və əlaqəli xidmətlərin nisbi müstəqil satış qiymətləri əsasında bölüşdürür.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

Xidmətlər

Qrup müştərilərinə müxtəlif ixtisaslaşdırılmış xidmətlər təqdim edir. Bu cür xidmətlər zamanla yerinə yetirilən icra öhdəliyi kimi tanınır. Bu xidmətlər üzrə gəlir müqavilənin tamamlanma mərhələsinə əsasən tanınır. MHBS 15-ə uyğun olaraq, rəhbərlik tərəfindən qiymətləndirilmiş hesabat dövrünün sonuna tamamlanması gözlənilən ümumi vaxtın nisbəti kimi müəyyən edilən tamamlama mərhələsi icra öhdəliklərinin tam yerinə yetirilməsinin müvafiq ölçüsüdür. Göstərilən xidmətlərə görə ödəniş xidmətlər tamamlanana qədər müştəri tərəfindən ödənilmir və buna əsasən təşkilatın dövr üzrə bu günə qədər yerinə yetirilmiş xidmətlərə görə ödəniş almaq hüququnu ifadə edən müqavilə üzrə aktiv kimi tanınır.

Torpaq, tikili və avadanlıq

Torpaq, tikili və avadanlıq, yığılmış amortizasiya və varsa, yığılmış dəyərsizləşmə zərərləri çıxılmaqla, ilkin dəyərle göstərilir. İlkin dəyərə obyektlərin alınması ilə birbaşa əlaqəli olan xərclər daxildir. Sonrakı məsrəflərlə bağlı gələcək iqtisadi səmərələrin Qrupa daxil olması ehtimalı olduqda və həmin məsrəflərin dəyəri etibarlı şəkildə ölçülə bildikdə, onlar aktivin balans dəyərinə əlavə edilir və ya ayrıca aktiv kimi tanınır. Ayrıca aktiv kimi uçota alınan aktivin hər hansı komponenti əvəz edildikdə onun balans dəyəri silinir. Bütün digər təmir və texniki xidmətlər baş verdikləri hesabat dövründə mənfəət və ya zərəre aid edilir.

Aktivlərin amortizasiyası təxmin edilən aşağıdakı faydalı istismar müddətləri üzrə düz xətt əsasında hesablanır:

Aktivin kateqoriyası	Faydalı istismar müddəti
Nəqliyyat vasitələri	5-8 il
Kompüterlər və ofis texnikası	4-6 il
Digər əsas vəsaitlər	4-6 il
Binalar və tikililər	40-50 il

Təxmin edilən faydalı istismar müddətləri, son qalıq dəyərləri və amortizasiya metodu hər bir hesabat dövrünün sonunda nəzərdən keçirilir və təxminlərdə hər hansı dəyişikliklərin təsiri gələcəkdə nəzərə alınır.

Torpaq, tikili və avadanlıq obyekti xaric edildikdə və ya aktivin davamlı istifadəsindən gələcək iqtisadi səmərə gözlənilmədikdə silinir. Aktivin satılması və ya silinməsi

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər
(min Azərbaycan manatı ilə)

nəticəsində yaranan gəlir və ya zərər satışdan əldə olunan gəlirlə aktivin balans dəyəri arasındakı fərq kimi müəyyən edilir və mənfəət və ya zərərdə tanınır.

Qeyri-maddi aktivlər

Ayrıca alınmış qeyri-maddi aktivlər ilkin dəyərlə tanınır. İlkin tanındıqdan sonra qeyri-maddi aktivlər hər hansı yığılmış amortizasiya və yığılmış dəyərsizləşmə zərərləri çıxılmaqla ilkin dəyərlə uçota alınır. Kapitallaşdırılmış inkişaf xərcləri istisna olmaqla, daxili şəkildə yaradılan qeyri-maddi aktivlər kapitallaşdırılır və müvafiq xərclər xərclərin çəkildiyi dövrdə mənfəət və ya zərərdə əks etdirilir.

Qeyri-maddi aktivlərin faydalı istismar müddətləri məhdud və ya qeyri-müəyyən kimi olur. Məhdud istismar müddəti olan qeyri-maddi aktivlər həmin müddət ərzində amortizasiya edilir və aktivin dəyərsizləşə biləcəyinə dair əlamətlər olduqda dəyərsizləşmə üçün yoxlanılır. Məhdud faydalı istismar müddəti olan qeyri-maddi aktiv üçün amortizasiya müddəti və amortizasiya metodu ən azı hər hesabat dövrünün sonunda nəzərdən keçirilir. Gözlənilən faydalı istismar müddətində və ya aktivdə təcəssüm olunan gələcək iqtisadi səmərələrin gözlənilən istehlak modelində dəyişikliklər müvafiq hallarda amortizasiya müddətinə və ya metoduna dəyişiklik etmək üçün nəzərdə tutulur və uçot təxminlərində dəyişikliklər kimi nəzərə alınır. Məhdud istismar müddəti olan qeyri-maddi aktivlər üzrə amortizasiya xərcləri mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda tanınır.

Qeyri-müəyyən faydalı istismar müddəti olan qeyri-maddi aktivlər amortizasiya edilmir, lakin hər il fərdi və ya pul vəsaitlərini yaradan vahidlər səviyyəsində dəyərsizləşmə üçün yoxlanılır. Qeyri-müəyyən istismar müddətləri qeyri-müəyyənliyin qalmasına əmin olmaq üçün hər il nəzərdən keçirilir. Əminlik alınmadığı halda, faydalı istismar müddətinin qeyri-müəyyən müddətdən məhdud müddətə dəyişməsi gələcək dövrlərə təsir etməklə həyata keçirilir.

Qeyri-maddi aktiv xaric edildikdə (yəni, alıcının nəzarəti əldə etdiyi tarixdə) və ya onun istifadəsindən gələcək iqtisadi səmərə gözlənilmədikdə balansdan silinir. Aktivin silinməsi zamanı yaranan hər hansı gəlir və ya zərər (aktivin xaric edilməsindən əldə edilən xalis gəlirlə balans dəyəri arasında fərq) mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda tanınır.

Qeyri-maliyyə aktivlərinin dəyərsizləşməsi

Qrup hər hesabat tarixində aktivin dəyərsizləşməsinə dair əlamətin olub-olmamasını nəzərdən keçirir. Hər hansı əlamət mövcud olduqda və ya aktiv üçün illik

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

dəyərsizləşmə testi tələb olunduqda, Qrup aktivin bərpa edilə bilən dəyərini hesablayır. Aktivin bərpa oluna bilən dəyəri aktivin və ya CGU-nun xaric edilmə xərcləri çıxılmaqla ədalətli dəyərindən və onun istifadə dəyərindən daha böyükdür. Bərpa edilə bilən məbləğ hər fərdi aktiv üçün müəyyən edilir o şərtlə ki, o digər aktivlərdən və ya aktiv qruplarından əhəmiyyətli dərəcədə asılı olmayan gəlirlər yaradır. Aktivin və ya GYV-nin balans dəyəri onun bərpa edilə bilən dəyərindən artıq olduqda, aktiv dəyərsizləşmiş hesab edilir və bərpa edilə bilən dəyərə qədər azaldılır.

İstifadə dəyərinin hesablanması, proqnozlaşdırılan gələcək pul hərəkəti vaxt dəyərinin və aktivə xas olan riskləri ehtiva edən vergidən əvvəlki diskont dərəcəsiindən istifadə etməklə diskontlaşdırılır. Satış xərcləri çıxılmaqla ədalətli dəyərin müəyyən edilməsində son bazar əməliyyatları nəzərə alınır. Bazar üzrə kifayət qədər məlumatların mövcud olmadığı halda, müvafiq qiymətləndirmə modelindən istifadə edilir. Bu hesablamalar qiymətləndirmə əmsalları, açıq bazarda ticarət olunan səhm qiymətləri və ya digər mövcud ədalətli dəyər göstəricilərin əsasında aparılır.

Qrup dəyərsizləşmənin hesablanmasını ən son büdcələrə və fərdi aktivlərin bölüşdürüldüyü Qrupun hər biri üçün ayrıca hazırlanmış proqnoz hesablamalarına əsaslanır. Bu büdcələr və proqnozlar adətən beş illik dövrü əhatə edir. Uzunmüddətli artım tempi hesablanır və beşinci ildən sonra gələcək pul hərəkətini proqnozlaşdırmaq üçün tətbiq edilir.

Davam edən əməliyyatlar üzrə dəyərsizləşmə zərərləri, əvvəllər DMG-də yenidən qiymətləndirmə ilə yenidən qiymətləndirilmiş əmlaklar istisna olmaqla, mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda tanınır. Bu cür əmlaklar üçün dəyərsizləşmə əvvəlki hər hansı yenidən qiymətləndirmənin məbləğinə qədər DMG-də tanınır.

Qudvil istisna olmaqla aktivlər üçün, əvvəllər tanınmış dəyərsizləşmə zərərlərinin artıq mövcud olmadığı və ya azaldığına dair əlamətin olub-olmadığını müəyyən etmək üçün hər hesabat tarixində qiymətləndirmə aparılır. Belə bir əlamət mövcud olarsa, Qrup aktivin və ya GYV-in bərpa edilə bilən məbləğini hesablayır. Əvvəllər tanınmış dəyərsizləşmə zərəri yalnız sonuncu dəyərsizləşmə zərərinin tanınmasından sonra aktivin bərpa edilə bilən dəyərini müəyyən etmək üçün istifadə edilən fərziyyələrdə dəyişiklik olduqda geri qaytarılır. Geri qaytarılma aktivin balans dəyəri onun bərpa edilə bilən dəyərini və ya əvvəlki illərdə aktiv üçün dəyərsizləşmə zərəri tanınmasaydı, amortizasiya çıxılmaqla müəyyən ediləcək balans dəyərini keçməmək şərti ilə məhdudlaşdırılır. Aktiv yenidən qiymətləndirilmiş dəyərlə uçota alınmadıqda, bu cür

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

geri qaytarılma mənfəət və ya zərər haqqında hesabatda tanınır və bu halda, o, yenidən qiymətləndirmə artımı kimi nəzərə alınır.

İcarə

Qısamüddətli icarə və aşağı dəyərli aktivlərin icarəsi

Qrup müxtəlif aktivlərin qısamüddətli icarələrinə müvafiq azadolmanı tətbiq edir (yəni, icarə müddəti başlama tarixindən etibarən 12 ay və ya daha az olan və satınalma seçimini ehtiva etməyən icarələr). O, həmçinin aşağı dəyərli hesab edilən aktivlərin icarəsinə də müvafiq azadolmanı tətbiq edir. Qısamüddətli icarələr və aşağı dəyərli aktivlərin icarəsi üzrə icarə ödənişləri icarə müddəti ərzində düz xətt metodu əsasında xərc kimi tanınır.

Pul və pul ekvivalentləri

Pul və pul ekvivalentləri banklardakı və kassadakı nağd pul vəsaitləri, banklardakı və digər maliyyə institutlarındakı tələbli əmanətlər və üç ay və ya daha az müddətə qısamüddətli yüksək likvidli, asanlıqla məlum məbləğdə pul vəsaitinə çevrilə bilən və dəyər dəyişikliyi riskinə məruz qalmayan qısamüddətli investisiyalardan ibarətdir. Pul və pul ekvivalentləri investisiya və ya digər məqsədlər üçün deyil, daha çox qısamüddətli pul ehtiyaclarını qarşılamaq məqsədi ilə saxlanılır.

Debitor borcları

Debitor borcları adi iş prosesində satılan mallara və ya göstərilən xidmətlərə görə müştərilərdən alınacaq məbləğlərdir. Onların müddəti adətən bir aya qədər olur və buna görə də hamısı cari aktiv kimi təsnif edilir.

Debitor borcları o zaman tanınır ki, Qrupun ödəniş almaq üçün qeyd-şərtsiz hüququ var və ödənişin alınması yalnız vaxtın keçməsi ilə şərtlənir. Əhəmiyyətli maliyyə komponenti olmayan debitor borcları ilkin olaraq satış dəyəri ilə ölçülür. Əhəmiyyətli maliyyə komponentini və digər debitor borclarını ehtiva edən debitor borcları ilkin olaraq ədalətli dəyər üstəgəl əməliyyat xərcləri məbləği ilə ölçülür. Bütün debitor borcları sonradan amortizasiya olunmuş ilkin dəyərle əks etdirilir.

Maliyyə aktivlərinin dəyərsizləşməsi

Ticarət debitor borcları üçün Qrup ECL-lərin hesablanması sadələşdirilmiş yanaşma tətbiq edir. Buna görə də, Qrup kredit riskindəki dəyişiklikləri izləmir, əksinə, hər hesabat tarixində ömürlük GKİ-lərə əsaslanan zərər ehtiyatını tanıyır.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

Qrup öz tarixi kredit itkisi statistikasına əsaslanan, borclulara və iqtisadi mühitə xas olan perspektiv amillərə uyğunlaşdırılmış ehtiyat matrisi yaratmışdır. Müqavilə üzrə gecikmə 90 günü keçdikdə Qrup maliyyə aktivini defolt hesab edir. Bununla belə, müəyyən hallarda, daxili və ya xarici məlumatlar Qrup tərəfindən saxlanılan hər hansı kredit təkmilləşdirmələrini nəzərə almadan əvvəl Qrupun ödənilməmiş müqavilə məbləğlərini tam şəkildə ala bilməyəcəyini göstərdikdə, Qrup maliyyə aktivini defolt hesab edə bilər.

Qrup borclunun ciddi maliyyə çətinliyində olduğunu göstərən məlumatlar olduqda və real bərpa perspektivi olmadıqda, məsələn, borclu ləğv edildikdə və ya iflas proseduruna girdikdə maliyyə aktivini silinir. Müvafiq hallarda hüquqi məsləhətlər nəzərə alınmaqla, silinmiş maliyyə aktivləri hələ də Qrupun bərpa prosedurları çərçivəsində icra tədbirlərinə məruz qala bilər. Bərpa edilmiş hər hansı ödənişlər mənfəət və ya zərərdə tanınır.

Kreditör borcları

Kreditör borcları maliyyə ilinin sonuna qədər Qrupa təqdim edilmiş və ödənilməmiş mal və xidmətlər üzrə öhdəlikləri əks etdirir. Ödəniş müddəti hesabat dövründən sonra 12 ayı keçmədikdə, kreditör borcları cari öhdəliklər kimi təsnif edilir. Onlar ilkin olaraq ədalətli dəyərlə tanınır və sonra effektiv faiz metodundan istifadə etməklə amortizasiya olunmuş dəyərlə ölçülür.

Kapital qoyuluşu və dividendlər

Nizamnamə kapitalı kapital elementi kimi təsnif edilir.

Qrup dividend öhdəliyini dividendlərin bölüşdürməsi təsdiqlənəndə və bölüşdürmə artıq Qrupun ixtiyarında olmayanda tanıyır. Mühəbirləşən məbləğ birbaşa bölüşdürülməmiş mənfəətdə tanınır.

Borclar

Borclar ilkin olaraq çəkilmiş əməliyyat xərcləri çıxılmaqla ədalətli dəyərlə tanınır. Borclar sonradan amortizasiya olunmuş dəyərlə ölçülür. Borc alınmış məbləğlə (əməliyyat xərcləri çıxılmaqla) geri qaytarılacaq məbləğ arasında hər hansı fərq effektiv faiz metodundan istifadə etməklə borclar üzrə dövr ərzində mənfəət və ya zərərdə tanınır. Kredit xəttinin açılması ilə bağlı ödənilən komissiyalar, xəttin bir hissəsinin və ya tam şəkildə istifadə olunması ehtimalı olduğu dərəcədə əməliyyat xərcləri kimi tanınır. Bu halda, komissiyanın tanınması xətdən istifadə baş verənə qədər təxirə salınır.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

Kredit xəttinin bir hissəsinin və ya tam şəkildə istifadə olunacağı ehtimalına dair hər hansı aydınlıq olmadıqda, komissiya likvidlik xidmətləri üçün əvvəlcədən ödəniş kimi kapitallaşdırılır və aid olduğu kredit xəttinin müddəti ərzində amortizasiya edilir.

Müqavilədə göstərilən öhdəlik yerinə yetirildikdə, ləğv edildikdə və ya müddəti bitdikdə borclar maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan silinir. Bağlanmış və ya üçüncü tərəfə ötürülmüş maliyyə öhdəliyinin balans dəyəri ilə ödənilmiş məbləğ, o cümlədən hər hansı pul olmayan aktivlər və ya qəbul edilmiş öhdəliklər arasındakı fərq mənfəət və ya zərərdə digər gəlir və ya maliyyə xərcləri kimi tanınır.

Qrupun hesabat dövründən sonra ən azı 12 ay müddətində öhdəliyin ödənilməsini təxirə salmaq üçün qeyd-şərtsiz hüququ olmadığı halda, borclar cari öhdəliklər kimi təsnif edilir.

Müvafiq aktivin əldə edilməsi, tikintisi və ya istehsalı ilə birbaşa əlaqəli olan ümumi və xüsusi borclanma xərcləri aktivin başa çatdırılması və təyinatı üzrə istifadəsi və ya satışı üçün hazırlanması üçün tələb olunan müddət ərzində kapitallaşdırılır. Müvafiq aktivlər təyinatı üzrə istifadəyə və ya satışa hazırlanmaq üçün mütləq şəkildə müəyyən vaxt tələb edən aktivlərdir. Xüsusi borcların müvəqqəti investisiyasından əldə edilmiş investisiya gəlirləri, onların müvafiq aktivlərə xərclənməsini gözləyərkən, kapitallaşmalı olan borclanma xərclərindən çıxılır.

Digər borclanma xərcləri çəkildikləri dövrdə xərc kimi tanınır.

Vergilər

Cari mənfəət vergisi

Cari mənfəət vergisi xərci Qrupun fəaliyyət göstərdiyi və vergiyə cəlb olunan gəlir əldə etdiyi ölkədə hesabat dövrünün sonunda qüvvədə olan və ya mahiyyətə qüvvəyə minmiş vergi qanunları əsasında hesablanır. Azərbaycanda fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi kimi Qrup 20% sabit dərəcə ilə mənfəət vergisinə cəlb edilir. Cari mənfəət vergisi aktivləri və öhdəlikləri vergi orqanlarından geri alınması və ya ödənilməsi gözlənilən məbləğlə ölçülür.

Təxirə salınmış vergi

Təxirə salınmış vergi, hesabat tarixinə aktiv və öhdəliklərin maliyyə uçotundakı qalıqları ilə onların vergi uçotu ilə qalıqları arasındakı müvəqqəti fərqlər üzrə öhdəlik metodundan istifadə etməklə hesablanır. Təxirə salınmış mənfəət vergisi, müəssisələrin birləşməsi istisna olmaqla, əməliyyat zamanı nə maliyyə nə də vergi uçotuna təsir

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

etməyən və müvafiq müvəqqəti fərqlərə səbəb olmayan əməliyyatlar üçün uçota alınmır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri bütün çıxıla bilən müvəqqəti fərqlər və istifadə olunmamış keçmiş illərin vergi zərərləri üçün tanınır. Təxirə salınmış vergi aktivləri, aşağıdakılar istisna olmaqla, çıxıl bilən müvəqqəti fərqlərin və istifadə olunmamış keçmiş illərin vergi zərərlərinin sonrakı dövrlərdə kifayət qədər mənfəətin olacağı ehtimal edilən dərəcədə tanınır:

- Təxirə salınmış mənfəət vergisi, müəssisələrin birləşməsi istisna olmaqla, əməliyyat zamanı nə maliyyə nə də vergi uçotuna təsir etməyən və müvafiq müvəqqəti fərqlərə səbəb olmayan əməliyyatlardan yarananda;

- Törəmə, asılı və birgə müəssisələrdəki iştirak paylarına qoyulan investisiyalarla bağlı çıxılan müvəqqəti fərqlərə gəldikdə, təxirə salınmış vergi aktivləri yalnız müvəqqəti fərqlərin geri qaydacağı və vergiyə cəlb olunan mənfəətin kifayət qədər olacağı ehtimal edilən dərəcədə tanınır.

Təxirə salınmış vergi aktivlərinin balans dəyəri hər hesabat tarixində nəzərdən keçirilir və təxirə salınmış vergi aktivinin tam və ya bir hissəsinin istifadəsinə imkan verəcək kifayət qədər vergiyə cəlb olunan mənfəətin olması ehtimalı artıq olmadığı dərəcədə azaldılır. Tanınmamış təxirə salınmış vergi aktivləri hər hesabat tarixində yenidən qiymətləndirilir və gələcək vergiyə cəlb olunan mənfəətin təxirə salınmış vergi aktivinin bərpasına imkan verəcəyi ehtimal olunan dərəcədə tanınır. Təxirə salınmış vergi aktivlərinin bərpa olunma qabiliyyətini qiymətləndirərkən Qrup konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında və digər idarəetmə hesabatlarında istifadə edilən eyni proqnoz fərziyyələrinə əsaslanır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri hesabat tarixində qüvvəyə olan və ya mahiyyətə qüvvəyə minmiş vergi dərəcələri (və vergi qanunları) əsasında aktivin alınacağı və ya öhdəliyin ödənilməsi ildə tətbiq edilməsi gözlənilən vergi dərəcələri ilə ölçülür.

Cari və təxirə salınmış vergi, digər məcmu gəlirdə və ya bilavasitə kapitalda tanınan maddələrə aid olduğu hallar istisna olmaqla, mənfəət və ya zərərdə tanınır. Bu halda vergi müvafiq olaraq digər məcmu gəlirdə və ya birbaşa kapitalda tanınır.

Təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri, cari vergi aktivləri və öhdəliklərini əvəzləşdirmək üçün qanuni hüquqa malik olduqda və təxirə salınmış vergi qalıqları eyni vergi orqanına aid olduqda qarşılıqlı əvəzləşdirilir. Cari vergi aktivləri və vergi öhdəlikləri o zaman əvəzləşdirilir ki, müəssisə qanuni olaraq əvəzləşdirmək hüquqa

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

malikdir və xalis əsasda hesablaşmalar aparmaq, ya da aktivi və öhdəliyi eyni vaxtda bağlamaq niyyətindədir.

Əlavə dəyər vergisi (ƏDV)

Əlavə dəyər vergisi (ƏDV) Azərbaycanda malların satışı, xidmətlərin göstərilməsi və malların idxalı zamanı tutulur. ƏDV-nin standart dərəcəsi 18% təşkil edir.

Bütün gəlirlər, xərclər və aktivlər aşağıdakılar istisna olmaqla, tətbiq olunan ƏDV çıxıldıqdan sonra uçota alınır:

- aktivlərin və ya xidmətlərin alınması zamanı ödənilmiş ƏDV-nin vergi orqanlarından geri qaytarılmayacağı hallarda həmin aktivin alış dəyərinin bir hissəsi və ya xərc kimi tanınır;
- ƏDV daxil məbləğdə uçota alınmış debitor borcları və öhdəliklər.

Vergi orqanlarından alınmalı və ya ödənilməli olan ƏDV-nin xalis məbləği maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda Qrupun cari aktivlərin və ya öhdəliklərin bir hissəsi kimi göstərilir.

İşçilərə ödənişlər

Əmək haqqı, illik məzuniyyət və ya xəstəlik məzuniyyəti ilə bağlı işçilərə hesablanan müavinətlər üzrə öhdəlik müvafiq xidmətin göstərildiyi dövrdə ödənilməsi gözlənilən müavinətin diskontlaşdırılmamış məbləğində tanınır.

Azərbaycan Respublikasının müvafiq qanunlarına əsasən, Qrup işçilərin əmək haqqı, işsizlikdən sığorta ödənişləri və icbari tibbi sığorta üzrə məcburi sosial sığorta haqlarını ödəməyə borcludur. Qrupun qanunla müəyyən edilmiş sosial sığorta sistemi üzrə ödənişlərdən kənar pensiya və ya oxşar müavinət ödənişləri etmək kimi hüquqi və ya konstruktiv öhdəliyi yoxdur.

Ehtiyatlar

Ehtiyatlar Qrupun keçmiş hadisə nəticəsində cari öhdəliyinə (hüquqi və ya konstruktiv) malik olduqda, Qrupdan həmin öhdəliyi yerinə yetirməsinin tələb olunacağı ehtimal edildikdə və öhdəliyin məbləğinin etibarlı qiymətləndirilməsi aparıldıqda tanınır.

Ehtiyat kimi tanınan məbləğ, öhdəliyi əhatə edən risklər və qeyri-müəyyənliklər nəzərə alınmaqla, hesabat tarixinə cari öhdəliyin ödənilməsi üçün tələb olunan məbləğin ən düzgün təxminidir. Ehtiyat hazırkı öhdəliyi yerinə yetirmək üçün təxmin edilən pul hərəkətindən istifadə etməklə hesablandıqda, onun balans dəyəri həmin pul hərəkətinin diskontlaşdırılmış dəyəridir (pulun zaman dəyərinin təsiri əhəmiyyətli olduqda).

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

Ehtiyatın ödənilməsi üçün tələb olunan məbləğin bir hissəsinin və ya tamının üçüncü tərəfdən bərpa olunacağı gözlənildikdə, kompensasiyanın alınacağına faktiki olaraq əmin olduqda və onun məbləği etibarlı şəkildə ölçülə bildikdə, debitor borc aktiv kimi tanınır.

Yeni və dəyişmiş standartlar

Qrup aşağıdakı standartları və düzəlişləri ilk dəfə 01 yanvar 2024 tarixi ilə başlayan illik hesabat dövrü üçün tətbiq etmişdir:

- Öhdəliklərin cari və ya uzunmüddətli kimi təsnifatı – MUBS 1-ə düzəlişlər;
- Satış və geriye lizinq zamanı icarə öhdəliyi – MHBS 16-ya düzəlişlər;
- Təchizatçıların maliyyələşdirilməsi ilə bağlı razılaşmalar – MUBS 7 və MHBS

7-ya düzəlişlər.

Yuxarıda sadalanan standartlar və düzəlişlər əvvəlki dövrlərdə tanınmış məbləğlərə hər hansı əhəmiyyətli təsir göstərməmişdir və onların cari və ya gələcək dövrlərə əhəmiyyətli dərəcədə təsir göstərəcəyi gözlənilmir.

3. Mühüm mühakimələr və təxminlər

Qrupun rəhbərliyi konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün mülahizələr, təxminlər və fərziyyələri istifadə edir və bu satış gəlirinin, xərclərin, aktivlərin və öhdəliklərin hesabatda göstərilən məbləğlərinə, habelə əlavə açıqlamalara və şərti öhdəliklərin təsir edir. Bu fərziyyələr və təxminlər üzrə olan qeyri-müəyyənlik gələcək dövrlərdə aktiv və ya öhdəliklərin balans dəyərində təsir edən əhəmiyyətli düzəlişlər tələb edə bilər. Artıq dərəcədə mühakimə tələb edən sahələrin və istifadə olunmuş təxminlərin və fərziyyələrin səhv çıxması səbəbindən daha çox düzəlişə ehtiyacı ehtimal olunan maddələrin icmalı aşağıdakı kimidir.

Gözlənilən kredit itkiləri üçün ehtiyat

Qrup debitor borcları üzrə GKİ-ləri hesablamaq üçün ehtiyat matrisindən istifadə edir. Ehtiyat dərəcələri oxşar riskləri olan müxtəlif müştəri seqmentlərinin qruplaşdırılması üçün vaxtı keçmiş günlərə əsaslanır (məs., məhsul növü, müştəri növü və reytingi, coğrafi bölgə və zəmanət növləri).

Ehtiyat matrisi ilkin olaraq Qrupun tarixi müşahidə edilmiş defolt dərəcələrinə əsaslanır. Qrup keçmiş kredit itkisi təcrübəsini gələcəyə doğru gözlənilən məlumatlara

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

tənzimləmək üçün matrisinə düzəlişlər verir. Hər hesabat tarixində, tarixən müşahidə edilmiş defolt dərəcələri yenilənir və proqnozlardakı dəyişikliklər təhlil edilir.

Tarixən müşahidə edilmiş defolt dərəcələri, proqnozlaşdırılan iqtisadi şərtlər və GKİ-lər arasında korrelyasiyanın qiymətləndirilməsi əhəmiyyətli bir təxmindir. GKİ-lərin məbləği mövcud şəraitlərdə dəyişikliklərə və proqnozlaşdırılan iqtisadi vəziyyətə həssasdır. Qrupun tarixi kredit itkisi təcrübəsi və iqtisadi şərtlərin proqnozu gələcəkdə müştərinin faktiki defoltunu ifadə etməyə bilər.

Torpaq, tikili və avadanlığın faydalı istismar müddətləri

Torpaq, tikili və avadanlığın son qalıq dəyərləri hər il gələcək bazar şəraiti, aktivlərin qalan istismar müddəti və proqnozlaşdırılan silinmə dəyəri nəzərə alınmaqla nəzərdən keçirilir. Faydalı istismar müddətlərinin qiymətləndirilməsi həm keçmiş statistikaya, həm də gələcək istifadəyə dair gözləntilərə əsaslanır və buna görə də müəyyən dərəcədə mülahizələrin tətbiq edilməsini tələb edir. Amortizasiya dərəcələri rəhbərliyin aktivlərin faydalı istismar müddəti ilə bağlı ən düzgün qiymətləndirməsini əks etdirir.

4. Satış gəliri

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərində bitən illər üzrə gəlirlərin segmentlər üzrə bölgüsü aşağıdakı kimidir:

	2024	2023
Beynəlxalq satış	14,841	30,185
Daxili satış	1,406	3,968
CƏMİ SATIŞ GƏLİRİ	16,247	34,153

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

5. Digər əməliyyat xərcləri

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərində bitən illər üzrə digər əməliyyat xərclərinin bölgüsü aşağıdakı kimidir:

	2024	2023
İcarə	420	153
Amortizasiya	82	116
Nağd çəkmə vergisi	65	93
Bank komissiyaları	78	82
Digər əməliyyat xərcləri	19	44
Sığorta	58	35
Rabitə xərcləri	37	24
Digər	27	65
CƏMI DİGƏR ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ	786	612

6. İşçi heyəti ilə bağlı xərclər

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərində başa çatan illər üzrə işçi heyətinin xərclərinin bölgüsü aşağıdakı kimidir:

	2024	2023
Əmək haqqı və digər ödənişlər	987	973
Sosial müdafiə xərcləri	179	179
CƏMI İŞÇİ HEYƏTİ İLƏ BAĞLI XƏRCLƏR	1,166	1,152

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

7. Mənfəət vergisi

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərində başa çatan illər üzrə mənfəət vergisi xərclərinin mühasibat mənfəəti ilə üzləşdirilməsi aşağıdakı kimidir:

	2024	2023
Vergidən əvvəlki mənfəət	642	2,601
Qanunla müəyyən edilmiş 20% dərəcəsi ilə mənfəət vergisi	128	520
Daimi fərqlərin təsiri	26	38
CƏMİ MƏNFƏƏT VERGİSİ	154	558

8. Pul və pul ekvivalentləri

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərinə pul və pul ekvivalentlərinin açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2024	31 dekabr 2023
Bank hesabları	309	1,947
Kassa	3,012	880
ƏDV depozit	9	4
CƏMİ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	3,330	2,831

ƏDV depoziti vergi orqanlarında xüsusi hesabdır. Onun istifadəsi yalnız ƏDV daxiletmə və çıxış ödənişləri ilə məhdudlaşır.

9. Debitor borcları

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərinə debitor borclarının qarşı tərəflər üzrə açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2024	31 dekabr 2023
Xarici qurumlar	5,053	4,005
Yerli qurumlar	1,143	1,029
CƏMİ DEBİTOR BORCLARI	6,196	5,034

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına

qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

10. Torpaq, tikili və avadanlıq

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərində bitən illər üzrə torpaq, tikili və avadanlığın hərəkəti aşağıdakı kimidir:

	Binalar və tikililər	Kompüterlər və ofis texnikası	Torpaq	Digər əsas vəsaitlər	Nəqliyyat vasitələri	CƏMI
<u>İlkin dəyər</u>						
2022-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	350	35	101	43	419	948
Əlavələr	2,016	-	-	-	-	2,016
2023-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	2,366	35	101	43	419	2,964
Əlavələr	-	-	-	-	-	-
2024-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	2,366	35	101	43	419	2,964
<u>Yığılmış amortizasiya</u>						
2022-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	(30)	(20)	-	(26)	(155)	(231)
Amortizasiya xərci	(49)	(7)	-	(7)	(53)	(116)
2023-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	(79)	(27)	-	(33)	(208)	(347)
Amortizasiya xərci	(47)	(4)	-	(5)	(26)	(82)
2024-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	(126)	(31)	-	(38)	(234)	(429)
<u>Xalis balans dəyəri</u>						
2023-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	2,287	8	101	10	211	2,617
2024-12-31 TARİXİNƏ QALIQ	2,240	4	101	5	185	2,535

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

11. Kreditor borcları

31 dekabr 2024 və 2023-cü il tarixlərinə kreditor borclarının qarşı tərəflər üzrə açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2024	31 dekabr 2023
Xarici qurumlar	2,065	2,110
Yerli qurumlar	2,168	97
CƏMİ KREDİTOR BORCLARI	4,233	2,207

12. Borclar

Borclar Kapital Bank-dan müvafiq olaraq 7% və 17% faiz dərəcələri ilə ABŞ dolları və manatla alınmış qısamüddətli kreditləri və ya kredit xətlərini əks etdirir.

13. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi

Maliyyə risklərinin idarə olunması qeydi Qrupun maliyyə risklərinə məruz qalmasını və bu risklərin Qrupun gələcək maliyyə nəticələrinə necə təsir göstərə biləcəyini izah edir. Qrup bazar riski, kredit riski və likvidlik riskinə məruz qalır. Qrupun maliyyə departamenti bu riskləri rəhbərlik tərəfindən təsdiq edilmiş siyasətlər əsasında idarə edir. Maliyyə departamenti Qrupun əməliyyat bölmələri ilə sıx əməkdaşlıq edərək maliyyə risklərini müəyyən edir, qiymətləndirir və onların idarə olunmasını həyata keçirir.

Qrupun əsas maliyyə aktivlərinə pul və pul ekvivalentləri, debitor borcları və digər aktivlər daxildir. Qrupun əsas maliyyə öhdəliklərinə kreditor borcları, borclar və təsisçi borcu daxildir.

Kredit riski

Kredit riski, maliyyə itkisi ilə nəticələnən qarşı tərəfin maliyyə aləti və ya müştəri müqaviləsi üzrə öhdəliklərini yerinə yetirməməsi riskidir. Qrup pul və pul ekvivalentləri, debitor borcları və digər aktivlər daxil olmaqla, əməliyyat fəaliyyətləri və maliyyələşdirmə fəaliyyətləri ilə bağlı kredit riskinə məruz qalır.

Müştəridən qaynaqlanan kredit riski müvafiq əməliyyatlara cavabdeh olan hər bir struktur bölməsi tərəfindən idarə olunur. Müştərinin ödəmə qabiliyyəti keçmiş təcrübə,

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

maliyyə vəziyyəti və digər amillər əsasında qiymətləndirilir. Fərdi limitlər bu qiymətləndirməyə uyğun olaraq müəyyən edilir. Müştəri limitlərinə riayət olunmasına müvafiq rəhbərlik tərəfindən mütəmadi olaraq nəzarət edilir.

Gözlənilən kredit itkilərini ölçmək üçün ehtiyat matrisindən istifadə etməklə hər hesabat tarixində dəyərsizləşmə təhlili aparılır. Ehtiyat dərəcələri oxşar zərər nümunələri olan müxtəlif müştəri segmentlərinin qruplaşdırılması üçün vaxtı keçmiş günlərə əsaslanır (yəni, məhsul növü, müştəri növü, coğrafi bölgə və akkreditivlər və ya kredit sığortasının digər formaları ilə əhatə dairəsi üzrə). Hesablama ehtimala əsaslanan nəticəni, pulun vaxt dəyərini və keçmiş hadisələr, cari şərtlər və gələcək iqtisadi şəraitin proqnozları haqqında hesabat tarixində mövcud olan məqsədə uyğun və əsaslandırılma bilən məlumatları əks etdirir.

Ehtiyat matrisindən istifadə etməklə Qrupun debitor borcları üzrə kredit riski ilə bağlı məlumat aşağıdakı kimidir:

	Cari	30-90 gün arası	90-180 gün arası	180- 365	1 ildən çox	CƏMİ 2024
Debitor borcları - əsas məbləğ	5,489	532	96	79	-	6,196

	Cari	30-90 gün arası	90-180 gün arası	180- 365	1 ildən çox	CƏMİ 2023
Debitor borcları - əsas məbləğ	4,826	161	39	8	-	5,034

Xarici valyuta riski

Xarici valyuta riski, xarici valyuta məzənnələrindəki dəyişikliklər səbəbindən xalis valyuta mövqeyi üzrə ədalətli dəyərinin və ya gələcək pul hərəkətinin dəyişməsi riskidir.

Qrup xarici valyutada əməliyyatlar aparır və nəticədə, məzənnə dəyişikliyinə məruz qalma riski yaranır. Hesabat dövrünün sonuna Qrupun xarici valyuta riskinə məruz qalması aşağıdakı kimi olmuşdur:

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

	EUR	RUB	USD	CƏMİ
Pul və pul ekvivalentləri	3	-	83	86
Debitor borcları	-	-	1,119	1,119
CƏMİ MALİYYƏ AKTİVLƏRİ	3	-	1,202	1,205
Borclar	-	-	(1,415)	(1,415)
Kreditor borcları	-	-	(1,093)	(1,093)
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ	-	-	(2,508)	(2,508)
XALİS MÖVQE 2024	3	-	(1,306)	(1,303)

	EUR	RUB	USD	CƏMİ
Pul və pul ekvivalentləri	-	-	1,360	1,360
Debitor borcları	-	-	4,005	4,005
CƏMİ MALİYYƏ AKTİVLƏRİ	-	-	5,365	5,365
Borclar	-	-	(2,143)	(2,143)
Kreditor borcları	(368)	-	(1,742)	(2,110)
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ	(368)	-	(3,885)	(4,253)
XALİS MÖVQE 2023	(368)	-	1,480	1,112

Qrupun xarici valyuta məzənnələrindəki dəyişikliklər riskinə məruz qalması ilk növbədə onun əməliyyat və maliyyələşdirmə fəaliyyəti ilə bağlıdır.

Likvidlik riski

Likvidlik riski Qrupun maliyyə öhdəliklərini yerinə yetirməkdə çətinlik çəkməsi riskidir.

Qrupun siyasəti likvidlik tələblərinə və borclanma şərtlərinə mütəmadi olaraq nəzarət etmək, qısa və uzun müddət ərzində öhdəlikləri ödəmək üçün kifayət qədər pul ehtiyatı saxlamasını təmin etməkdir. Aşağıdakı cədvəllər Qrupun müqavilələri üzrə ödəməli olduğu diskontlaşdırılmamış maliyyə öhdəliklərinin (faiz dərəcələrindən istifadə etməklə hesablanmış faiz ödənişləri daxil olmaqla) hesabat dövrünün sonuna Qrupdan tələb edilə bilən ən erkən ödəmə müddətlərini göstərir:

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2024-cü il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

	3 aya qədər	3 aydan 12 aya qədər	1 ildən 5 ilə qədər	5 ildən artıq	CƏMİ
Borclar	-	2,322	-	-	2,322
Təsisçi borcu	190	-	-	-	190
Kreditor borcları	2,207	-	-	-	2,207
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ 2024	2,397	2,322	-	-	4,719

	3 aya qədər	3 aydan 12 aya qədər	1 ildən 5 ilə qədər	5 ildən artıq	CƏMİ
Borclar	-	2,872	-	-	2,872
Təsisçi borcu	124	-	-	-	124
Kreditor borcları	5,169	-	-	-	5,169
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ 2023	5,293	2,872	-	-	8,165

14. Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar

	31 dekabr 2024 ilə əlaqəli	31 dekabr 2024-cü il cəmi	31 dekabr 2023 ilə əlaqəli	31 dekabr 2023-cü il cəmi
Təsisçi borcu	-	-	(190)	(190)
- Səhmdar	-	-	(190)	-

