



RETEMS GROUP

"Retems Group" MMC

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları

və Müstəqil Auditorun Hesabatı

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə



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	21
5. Digər əməliyyat xərcləri	21
6. İşçi heyəti ilə bağlı xərclər	22
7. Mənfəət vergisi	22
8. Pul və pul ekvivalentləri	22
9. Debitor borcları	23
10. Torpaq, tikili və avadanlıq	24
11. Kreditor borcları	25
12. Borclar	25
13. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi	25

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 2025-ci 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 2025-ci 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 məcəlləsinə (Beynəlxalq Müstəqillik Standartları daxil olmaqla) ("MBESS Məcəlləsi") uyğun olaraq biz Qrupdan müstəqillik və MBESS 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 alternativini 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.

15 sentyabr 2026

Bakı, Azərbaycan



The stamp is circular with a double border. The outer ring contains the text "Azərbaycan Respublikası" at the top and "Mühəsibətliq | Maliyyə Məsələhetçiliyi" at the bottom. The inner circle features a large stylized letter "d" in the center. Below the "d", the name "Davud Mamedov" is printed.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir
haqqında hesabat
(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	2025	2024
Satış gəliri	4	15,724	16,247
CƏMI SATIŞ GƏLİRİ		15,724	16,247
Logistika xərcləri		(12,507)	(13,429)
İşçi heyəti ilə bağlı xərclər	6	(1,195)	(1,166)
Məzənnə fərqləri		-	(6)
Digər əməliyyat xərcləri	5	(777)	(786)
CƏMI ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ		(14,479)	(15,387)
XALIS ƏMƏLİYYAT MƏNFƏƏTİ		1,245	860
Faiz xərci		(206)	(218)
VERGİDƏN ƏVVƏLKİ MƏNFƏƏT		1,039	642
Mənfəət vergisi	7	(229)	(154)
XALIS MƏNFƏƏT		810	488

Rəhbərlik adından:

Orxan Musayev
Direktor

Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühasib

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixinə konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat
(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2025	31 dekabr 2024
Pul və pul ekvivalentləri	8	3,603	3,330
Debitor borcları	9	5,616	6,196
Digər aktivlər		1,052	497
CƏMI CARİ AKTİVLƏR		10,271	10,023
Torpaq, tikili və avadanlıq	10	2,711	2,535
Qeyri-maddi aktivlər		-	8
CƏMI UZUNMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR		2,711	2,543
CƏMI AKTİVLƏR		12,982	12,566
Kreditor borcları	11	4,327	4,233
Borclar	12	1,628	2,116
CƏMI CARİ ÖHDƏLİKLƏR		5,955	6,349
CƏMI ÖHDƏLİKLƏR		5,955	6,349
Nizamnamə kapitalı		450	450
Bölüşdürülməmiş mənfəət		6,577	5,767
CƏMI KAPİTAL		7,027	6,217
CƏMI KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		12,982	12,566

Rəhbərlik adından:

Orxan Musayev
Direktor

Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühəsib

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş kapitalda dəyişikliklər
haqqında hesabat
(min Azərbaycan manatı ilə)

	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Nizamnamə kapitalı	CƏMİ
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
İl üzrə mənfəət	810	-	810
31 DEKABR 2025-Cİ İL TARİXİNƏ			
QALIQ	7,027	-	7,027

Rəhbərlik adından:

Orxan Musayev
Direktor

Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühasib

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş pul hərəkəti haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	2025	2024
Müştərilərdən mədaxil		16,304	17,584
Təchizatçılara ödənişlər		(12,883)	(14,469)
Dövlət büdcəsinə ödənişlər		(1,143)	(763)
İşçilərə ödənişlər		(1,004)	(952)
ƏMƏLİYYAT FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		1,274	1,400
Torpaq, tikili və avadanlığın alışı		(307)	-
İNVESTİSİYA FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		(307)	-
Alınmış kreditlər		-	12,122
Alınmış kreditlərin geri qaytarılması		(488)	(12,054)
Faiz ödənişləri		(206)	(80)
Ödənilmiş dividendlər		-	(889)
MALİYYƏLƏŞMƏ FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XALIS PUL HƏRƏKƏTİ		(694)	(901)
PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİNDƏ XALIS DƏYİŞİKLİK		273	499
DÖVRÜN ƏNVVLİNƏ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	8	3,330	2,831
DÖVRÜN SONUNA PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	8	3,603	3,330

Rəhbərlik adından:

Orxan Musayev
Direktor

Niyaz Kəlbəyev
Baş Mühasib

1. Giriş

"Retems Group" MMC və onun törəmə müəssisələrinin (birlikdə "Qrup") 31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üçün konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları direktorun 15 sentyabr 2026-cı il tarixli qərarına uyğun olaraq dərc olunmaq üçün təsdiq edilmişdir.

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

Qrupun 31 dekabr 2025 və 2024-cü illər tarixlərinə olan əsas törəmə müəssisələri aşağıda göstərilmişdir. Təsis və ya qeydiyyat ölkəsi də onların əsas iş yeridir.

Müəssisənin adı	Təsis edildiyi ölkə	Qrupa məxsus mülkiyyət payı	Nəzarət olunmayan		Nəzarət olunmayan	
			paylara		paylara	
			məxsus mülkiyyət payı		məxsus mülkiyyət payı	
			2025		2024	
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 etməyə sadıq olan CEVA-nın Azərbaycandakı yüksək nüfuzlu biznes tərəfdaşdır və FIATA-nın üzvü və akkreditə olunmuş agentidir.

Bundan əlavə, Retems Group MMC-nin Rusiyada Qrupu təmsil edən və Rusiyanın logistika və ticarət bazarına çıxışa kömək edən Rusiya törəmə müəssisəsi var.

Qrup, bütün şöbələri və törəmə müəssisələri ilə birlikdə aşağıdakı xidmətləri göstərir:

- Hava yük daşımaları;
- Okean yük daşımaları;
- Dəmir yolu yük daşımaları;
- Torpaq;

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

- Anbar;
- 3 ədəd;
- Gömrük rəsmiləşdirilməsi;
- Layihənin idarə olunması;
- Hİ və shl daşınmalarının idarə olunması və daşınması;
- Daxili daşınmalar;
- Kənd təsərrüfatı məhsullarının satışı və paylanması.

Retems Logistics, əsasən CEVA və digər beynəlxalq logistika təşkilatları və şirkətləri ilə tərəfdaşlıq sayəsində aşağıdakı bölgələrdə şəbəkələrə malikdir:

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

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

2. Uçot siyasətləri

Tərtibatın əsasları

Qrupun hazırkı konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları Beynəlxalq Mühasibatlıq 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, fəaliyyətinin davam edəcəyi əsas götürülərək konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarını hazırlamışdır.

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	2.0022

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 saxlandığında;
- 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 saxlandığında;
- 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.

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 birgə satışı üzrə müqavilələr (məs., quraşdırma) iki icra öhdəliyindən ibarətdir, çünki mallar və əlaqəli xidmətlər həm müstəqil olaraq satılır, həm də müqavilə kontekstində fərqlənilir. Müvafiq olaraq, Qrup müqavilə dəyərini malların və əlaqəli xidmətlərin nisbi müstəqil satış qiymətləri əsasında bölüşdürür.

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 dövrün 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 dəyərlə göstərilir. İlk 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 zərəmə 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
Kompyuterlər 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

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 təcrübə-konstruktor xərcləri istisna olmaqla, daxildə yaradılmış qeyri-maddi aktivlər kapitallaşdırılmır və müvafiq xərclər 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

dəyərsizləşmə testi tələb olunduqda, Qrup aktivin bərpa edilə bilən dəyərini hesablayır. Aktivin bərpa edilə bilən dəyəri onun və ya gəlir yaradan vahidin (GYV) xaric edilmə xərcləri çıxılmaqla ədalətli dəyəri ilə istifadə dəyəri arasında daha yüksək olanıdır. 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 dərəcəsindən 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 hesablamaqlar qiymətləndirmə əmsalları, açıq bazarda ticarət olunan səhm qiymətləri və ya digər mövcud ədalətli dəyər göstəricilərin əsasında aparılır.

Qrup dəyərsizləşməni hər bir GYV üçün ayrıca hazırlanmış ən son büdcələr və proqnozlar əsasında hesablayır. 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 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 dəyərlə əks etdirilir.

Maliyyə aktivlərinin dəyərsizləşməsi

Debitor borcları üçün Qrup gözlənilən kredit itkilərinin (GKİ) hesablanmasında sadələşdirilmiş yanaşma tətbiq edir. Buna görə də, Qrup kredit riskindəki dəyişiklikləri izləmir, əksinə, hər hesabat tarixində ömürlük GKİ-lərə əsaslanan zərər ehtiyatını tanıyır.

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. Lakin, bəzi hallarda, Qrup, daxili və ya xarici məlumatlar Qrupun saxladığı hər hansı kredit gücləndirmələrini nəzərə almadan müqavilə üzrə ödənilməmiş məbləğləri tam şəkildə almağın mümkün olmadığını göstərdikdə, maliyyə aktivini defolt hesab edə bilər.

Borclunun ciddi maliyyə çətinliyində olduğunu göstərən məlumatlar olduqda və real ödəniş perspektivi olmadıqda Qrup maliyyə aktivini silir, məs., borclu ləğv edildikdə və ya iflas proseduruna başlandıqda. 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.

Kreditor borcları

Kreditor 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, kreditor 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. Mühabirləşən 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. 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 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 qayıdacağı 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 məhiyyətə qüvvəyə minmiş vergi dərəcələri (və vergi qanunları) əsasında aktivin alınacağı və ya öhdəliyin ödənildiyi 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 malikdir və xalis əsasda hesablaşmalar aparmaq, ya da aktivini 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 o zaman tanınır ki, Qrupun keçmiş hadisə nəticəsində cari öhdəliyi (hüquqi və ya konstruktiv) olduqda və Qrupdan həmin öhdəliyi yerinə yetirmək tələb oluna bilər və öhdəliyin məbləği etibarlı şəkildə hesablanı bilər.

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).

Ehtiyatın ödənilməsi üçün tələb olunan məbləğin bir hissəsinin və ya tamamının üçüncü tərəfdən bərpa olunacağı gözlənildikdə, kompensasiyanın alınacağına faktiki olaraq

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər
(min Azərbaycan manatı ilə)

əmin olduqda və onun məbləği etibarlı şəkildə ölçülə bildikdə, debitor borc aktiv kimi tanınır.

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 dəyərinə 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 icmal aşağıdakı kimidir.

4. Satış gəliri

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərində bitən illər üzrə satış gəlirinin açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	2025	2024
Beynəlxalq satışlar	13,095	14,841
Daxili satışlar	2,629	1,406
CƏMİ SATIŞ GƏLİRİ	15,724	16,247

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

5. Digər əməliyyat xərcləri

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərində bitən illər üzrə digər əməliyyat xərclərinin açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	2025	2024
İcarə	452	420
Amortizasiya	131	82
Nağd pul çıxarma vergisi	48	65
Bank komissiyaları	75	78
Digər əməliyyat xərcləri	7	19
Sığorta	-	58
Rabitə xərcləri	29	37
Digər	35	27
CƏMI DİGƏR ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ	777	786

6. İşçi heyəti ilə bağlı xərclər

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərində bitən illər üzrə işçi heyəti ilə bağlı xərclərin açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	2025	2024
Əmək haqqı və bənzər ödənişlər	1,004	987
Sosial müdafiə xərcləri	191	179
CƏMI İŞÇİ HEYƏTİ İLƏ BAĞLI XƏRCLƏR	1,195	1,166

7. Mənfəət vergisi

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərində bitən illər üçün mənfəət vergisi mühasibat mənfəəti ilə uzlaşdırılması aşağıdakı kimidir:

	2025	2024
Vergidən əvvəlki mənfəət	1,039	642
20% dərəcəsi ilə mənfəət vergisi	208	128
Daimi fərqlərin təsiri	21	26
CƏMI MƏNFƏƏT VERGİSİ	229	154

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

8. Pul və pul ekvivalentləri

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərinə pul və pul ekvivalentlərinin açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2025	31 dekabr 2024
Bank hesabları	581	309
Kassa	2,944	3,012
ƏDV depozit	78	9
CƏMİ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	3,603	3,330

ƏDV depoziti Vergi orqanlarında xüsusi hesabı təmsil edir. Onun istifadəsi yalnız ƏDV giriş və çıxış ödənişləri ilə məhdudlaşır.

9. Debitor borcları

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərinə debitor borclarının qarşı tərəflər üzrə açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2025	31 dekabr 2024
Xarici müştərilər	4,580	5,053
Yerli müştərilər	1,036	1,143
CƏMİ DEBİTOR BORCLARI	5,616	6,196

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

10. Torpaq, tikili və avadanlıq

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərində bitən illər üzrə torpaq, tikili və avadanlığın hərəkəti aşağıdakı kimidir:

	Binalar və tikililər	Kompyuterlər və ofis texnikası	Torpaq	Digər əsas vəsaitlər	Nəqliyyat vasitələri	CƏMİ
<u>İlkin dəyər</u>						
31 DEKABR 2023-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	2,366	35	101	43	419	2,964
Əlavələr	-	-	-	-	-	-
31 DEKABR 2024-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	2,366	35	101	43	419	2,964
Əlavələr	-	27	-	-	280	307
31 DEKABR 2025-Cİ İL TARİXİNƏ QALIQ	2,366	62	101	43	699	3,271
<u>Yığılmış amortizasiya</u>						
31 DEKABR 2023-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	(79)	(27)	-	(33)	(208)	(347)
Amortizasiya xərci	(47)	(4)	-	(5)	(26)	(82)
31 DEKABR 2024-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	(126)	(31)	-	(38)	(234)	(429)
Amortizasiya xərci	(49)	(4)	-	(5)	(73)	(131)
31 DEKABR 2025-Cİ İL TARİXİNƏ QALIQ	(175)	(35)	-	(43)	(307)	(560)
<u>Xalis balans dəyəri</u>						
31 DEKABR 2024-CÜ İL TARİXİNƏ QALIQ	2,240	4	101	5	185	2,535
31 DEKABR 2025-Cİ İL TARİXİNƏ QALIQ	2,191	27	101	-	392	2,711

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər

(min Azərbaycan manatı ilə)

11. Kreditor borcları

31 dekabr 2025 və 2024-cü il tarixlərinə kreditor borclarının qarşı tərəflər üzrə açıqlaması aşağıdakı kimidir:

	31 dekabr 2025	31 dekabr 2024
Xarici təchizatçılar	2,111	2,065
Yerli təchizatçılar	2,216	2,168
CƏMİ KREDİTOR BORCLARI	4,327	4,233

12. Borclar

Borclar, KapitalBank-dan ABŞ dolları və AZN ilə müvafiq olaraq 7% və 17% faiz dərəcələri ilə alınan qısamüddətli kreditləri və ya kredit xətlərini əks etdirir.

13. Maliyyə risklərinin idarə edilməsi

Maliyyə risklərinin idarə edilməsi qeydində Qrupun maliyyə risklərinə məruz qalması və bu risklərin Qrupun gələcək maliyyə göstəricilərinə necə təsir edə biləcəyi izah olunur. 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 və borclar daxildir.

Kredit riski

Kredit riski, maliyyə itkisi ilə nəticələnən qarşı tərəfin maliyyə aləti və ya müştəri müqaviləsi üzrə öhdəliklərini yerinə yetirməməsi riskidir. Qrup əməliyyat fəaliyyəti və maliyyələşdirmə fəaliyyətləri, o cümlədən pul və pul ekvivalentləri, debitor borcları və digər aktivlər səbəbindən 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 2025-ci 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 nümunələrinə malik müxtəlif müştəri seqmentlərinin qruplaşmaları üçün gecikmiş günlərə əsaslanır (məsələn, məhsul növü, müştəri növü, coğrafi bölgə və akkreditivlər və ya digər kredit sığorta formaları ilə əhatə dairəsinə görə). 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 əsaslandırılabilir məlumatları əks etdirir.

Qrupun ticarət debitor borcları üzrə kredit riskinə məruz qalma haqqında məlumat ehtiyat matrisindən istifadə etməklə aşağıdakı kimidir:

	Cari	30-90 gün arası	90-180 gün arası	180- 365	1 ildən çox	CƏMİ 2025
Debitor borcları - əsas məbləğ	5,225	228	88	75	-	5,616

	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

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 valyutalarda əməliyyatlar həyata keçirir; nəticədə, məzənnə dəyişkənliyinə məruz qalma riskləri yaranır.

"Retems Group" MMC

31 dekabr 2025-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına qeydlər
(min Azərbaycan manatı ilə)

Hesabat dövrünün sonuna Qrupun xarici valyuta riskinə məruz qalması aşağıdakı kimi olmuşdur:

	EUR	RUB	USD	CƏMİ
Pul və pul ekvivalentləri	-	-	5	5
Debitor borcları	-	-	4,580	4,580
CƏMİ MALİYYƏ AKTİVLƏRİ	-	-	4,585	4,585
Borclar	-	-	(926)	(926)
Kreditor borcları	-	-	(2,111)	(2,111)
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ	-	-	(3,038)	(3,038)
XALİS MÖVQE 2025	-	-	1,548	1,548

	EUR	RUB	USD	CƏMİ
Pul və pul ekvivalentləri	3	-	83	86
Debitor borcları	-	-	5,053	5,053
CƏMİ MALİYYƏ AKTİVLƏRİ	3	-	5,136	5,139
Borclar	-	-	(1,415)	(1,415)
Kreditor borcları	-	-	(1,093)	(1,093)
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ	-	-	(2,508)	(2,508)
XALİS MÖVQE 2024	3	-	2,628	2,631

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 2025-ci 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	-	1,628	-	-	1,628
Kreditör borcları	4,327	-	-	-	4,327
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ 2025	4,327	1,628	-	-	5,955

	3 aya qədər	3 aydan 12 aya qədər	1 ildən 5 ilə qədər	5 ildən artıq	CƏMİ
Borclar	-	2,116	-	-	2,116
Kreditör borcları	4,233	-	-	-	4,233
CƏMİ MALİYYƏ ÖHDƏLİKLƏRİ 2024	4,233	2,116	-	-	6,349

