

MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI

Biz, "HESABAT" MMC olaraq Cəmiyyətin 31 dekabr 2025-ci il tarixlərinə konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan və həmin tarixdə başa çatan il üzrə konsolidə edilmiş mənfəət və ya zərər və digər məcmu gəlir, konsolidə edilmiş kapitalda dəyişikliklər və konsolidə edilmiş pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, habelə mühüm mühasibat uçotu prinsiplərinin icmalı da daxil olmaqla konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına dair qeydlərdən ibarət olan konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Cəmiyyətdə tətbiq edilən mühasibat uçotu qaydalarının Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) və Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartlarına (MUBS) uyğunluğunun dəyərləndirilməsini apararaq cari tətbiq olunan uçot siyasətinə uyğun olan yeni MHBS və MUBS üzrə tövsiyələrin verilməsini təmin etdik.

Şərti müsbət Rəy üçün əsas

Mal-material ehtiyatları:

Biz Cəmiyyətin kənar auditoru olaraq Cəmiyyətdə 31 dekabr 2025-ci il tarixinə mal-material ehtiyatlarının fiziki sayılması prosesini müşahidə etməmişik. Bu səbəbdən Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının tərkibində 31 dekabr 2025-ci il və 31 dekabr 2024-cü il tarixlərinə müvafiq olaraq, 6,192,491 AZN və 5,054,653 AZN dəyərində göstərilmiş mal-material qalıqları üzrə maliyyə məlumatlarının tamlığı ilə bağlı rəy bildirə bilmirik.

Digər aktivlər:

Aparığımız audit zamanı müəyyən edilmişdir ki, 31 dekabr 2025-ci il tarixinə Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatın "Digər aktivlər" maddəsində 7.955.266 (yeddi milyon doqquz yüz əlli beş min iki yüz altmış altı) manat (31 dekabr 2024-cü il tarixinə: 6.909.754 (altı milyon doqquz yüz doqquz min yeddi yüz əlli dörd) manat) məbləğində əks etdirilmiş qalıq üzrə təqdim edilmiş audit sübutları həmin aktivlərin tanınması, qiymətləndirilməsi və maliyyə hesabatlarında düzgün əks etdirilməsinin bütün əhəmiyyətli aspektlər üzrə təsdiq edilməsi üçün kifayət və münasib olmamışdır. Bu səbəbdən qeyd olunan maddə üzrə hər hansı düzəlişin zəruriliyi və mümkün məbləğini müəyyən etmək mümkün olmamışdır.

Bu məsələlərin əlavə olunmuş Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına təsiri nüfuzedici deyildir. Bizim rəyimiz yuxarıda qeyd edilən məsələlər ilə bağlı şərtlənir.

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına ("BAS") uyğun olaraq apardıq. Bizim həmin standartlar üzrə öhdəliklərimiz hesabatımızın "Maliyyə hesabatlarının auditi üzrə auditorun məsuliyyəti" bölməsində təsvir olunur. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutu auditor rəyinin bildirilməsi üçün yetərli və müvafiq əsası təmin edir.

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının MHBS-yə uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə, habelə saxtakarlıq və yaxud səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflərin olmadığı konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına zəmin yaradan zəruri daxili nəzarət sisteminin təşkilinə görə məsuliyyət daşıyır.

Rəhbərlik Cəmiyyətin fəaliyyətinin fasiləsiz davam etdirilməsinin qiymətləndirilməsi və fəaliyyətin fasiləsizliyi ilə bağlı məlumatların açıqlanmasına, habelə fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipinə əsasən konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına görə məsuliyyət daşıyır.

Rəhbərlik Cəmiyyətin konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarət üçün məsuliyyət daşıyır.

Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditi üzrə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz ümumiyyətlə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olmamasına kifayət qədər əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kifayət qədər əminlik əminliyin yüksək dərəcəsini ifadə edir, lakin BAS-a uyğun olaraq aparılmış audit nəticəsində mövcud olan bütün təhriflərin üzə çıxarılmasına zəmanət

vermir. Təhriflər fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əmələ gələ bilər və fərdi və ya məcmu halda götürülməklə hazırkı konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının əsasında istifadəçilərin qəbul edəcəyi iqtisadi qərarlara təsir göstərmələrini ehtimal etməyə əsas olacağı halda əhəmiyyətli hesab olunur.

BAS-a uyğun olaraq aparılmış auditin bir hissəsi olaraq biz audit zamanı peşəkar mühakimə və peşəkar skeptisizm tətbiq edirik. Biz həmçinin:

- Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olması risklərini müəyyən edir və qiymətləndirir, həmin risklərə cavab olaraq audit prosedurlarını layihələşdirir və həyata keçirir, eləcə də rəyimiz üçün əsas yaratmaq məqsədilə kifayət və münasib olan audit sübutunu əldə edirik. Fırıldaqçılıq nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riski səhvlər nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riskindən yüksəkdir, çünki fırıldaqçılığa gizli sözləşmə, saxtakarlıq, bilərəkdən səhv buraxma, yanlış təqdimat və ya daxili nəzarət qaydalarına əməl olunmaması daxil ola bilər.
- Müəyyən şəraitdə münasib olan audit prosedurlarının işlənilib hazırlanması məqsədilə auditə aid olan daxili nəzarət elementləri haqqında anlayış əldə edir, lakin bu zaman Cəmiyyətin daxili nəzarət sisteminin səmərəliliyi haqqında rəy bildirmək məqsədini güdmürük.
- Rəhbərlik tərəfindən istifadə edilmiş uçot prinsiplərinin münasibliyini, uçot təxminlərinin və əlaqəli açıqlamaların əsaslılığını qiymətləndiririk.
- Rəhbərlik tərəfindən mühasibat uçotunun daim fəaliyyətdə olan müəssisə konsepsiyasının tətbiqinin münasibliyi və əldə edilmiş audit sübutlarına əsaslanaraq Cəmiyyətin daim fəaliyyətdə olan müəssisə kimi fəaliyyətinə davam etməsi ilə bağlı əhəmiyyətli şübhə doğuran hadisə və ya şəraitlərlə əlaqədar mühüm qeyri-müəyyənliyin olub-olmaması haqqında nəticə çıxarıq. Mühüm qeyri-müəyyənliyin mövcud olduğu qənaətinə gələcəyimiz halda, biz auditor hesabatımızda konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli açıqlamalara diqqəti yönəltməliyik və ya, əgər bu cür açıqlamalar qeyri-münasib olarsa, rəyimizə düzəliş etməliyik. Lakin gələcək hadisə və ya şəraitlər Cəmiyyətin daim fəaliyyətdə olan müəssisə kimi fəaliyyətinə davam etməməsinə gətirib çıxara bilər.
- Məlumatların açıqlanması da daxil olmaqla konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatı, strukturu və məzmununu, eləcə də konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının müvafiq əməliyyat və hadisələri düzgün təqdim edib-etmədiyini qiymətləndiririk.

Biz Cəmiyyətin idarə olunmasına cavabdeh şəxslərin nəzərinə digər məsələlərlə yanaşı, auditin planlaşdırılmış əhatə dairəsi, vaxtı və əhəmiyyətli audit nəticələri, o cümlədən audit zamanı daxili nəzarətdə müəyyən etdiyimiz hər hansı əhəmiyyətli çatışmazlıqları çatdırırıq.

Biz həmçinin Cəmiyyətin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərə bəyanat veririk ki, müstəqilliyə və müstəqilliyimizə təsir etməsi əsaslandırılmış şəkildə güman edilən bütün əlaqələr və digər məsələlərə, habelə müvafiq olduğunda əlaqəli qorunma tədbirləri haqqında məlumat verməyimizə dair müvafiq etik normalarına riayət etmişik. Cəmiyyətin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin nəzərinə çatdırılmış məsələlərdən biz cari dövr üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının ən əhəmiyyətli və bu səbəbdən əsas audit məsələləri olanları müəyyən edirik. Bu məsələnin ictimaiyyətə açıqlanmasına qanun və ya qaydalarla yol verilmədiyi halda və ya, çox nadir hallarda, məsələ haqqında hesabatda məlumat vermənin mənfi təsirlərinin onun ictimaiyyət üçün faydalarından çox olacağı əsaslandırılmış şəkildə güman edildiyinə görə biz bu məsələ haqqında hesabatımızda məlumatın verilməməsini qərara almadığımız halda, biz bu məsələləri auditor hesabatımızda təsvir edirik.

“HESABAT”

MMC-nin direktor (auditoru)

Rüfət Məmmədov Azad oğlu

25 iyun 2026-cı il
Bakı, Azərbaycan

	Qeyd	31 dekabr 2025-ci il	31 dekabr 2024-cü il (Yenidən bəyan olunmuş)	01 yanvar 2024-cü il (Yenidən bəyan olunmuş)
Aktivlər				
Əmlak, tikili, avadanlıq və qeyri-maddi aktivlər	7	128,948,253	128,875,648	130,368,459
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		128,948,253	128,875,648	130,368,459
Qısa müddətli aktivlər				
Mal-material ehtiyatları	8	6,192,491	5,054,653	4,017,324
Ticarət və digər debitor borcları	9	13,462,675	14,570,595	13,393,261
Digər aktivlər	10	7,955,266	6,909,754	4,379,817
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	11	7,217,063	7,851,320	4,433,282
Cəmi qısamüddətli aktivlər		34,827,495	34,386,322	26,223,684
Cəmi aktivlər		163,775,748	163,261,970	156,592,143
Öhdəliklər və kapital				
Öhdəliklər				
Uzunmüddətli öhdəliklər				
Borc öhdəlikləri	12	11,025,210	15,510,420	19,995,630
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		11,025,210	15,510,420	19,995,630
Qısamüddətli öhdəliklər				
Borc öhdəlikləri	12	26,735,099	28,570,785	23,753,125
Ticarət və digər kreditör borcları	13	37,983,429	43,165,425	34,634,302
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		64,718,528	71,736,210	58,387,427
Cəmi öhdəliklər		75,743,738	87,246,630	78,383,057
Kapital				
Nizamnamə kapitalı	14	136,684,980	136,684,980	136,684,980
Dövlət tərəfindən kapital qoyuluşu	15	66,203,677	61,536,054	58,218,329
Yığılmış zərər		(114,856,646)	(122,205,694)	(116,694,223)
Cəmi kapital		88,032,011	76,015,340	78,209,086
Cəmi öhdəliklər və kapital		163,775,749	163,261,970	156,592,143

25 iyun 2026-cı il tarixində İdarə Heyəti tərəfindən təsdiq edilmiş və imzalanmışdır.

İlham Mirzəliyev
Sədr

Reyhan Neymətova
Baş Mühəsib

