Qarabağ Dirçəliş Fondu

31 dekabr 2023-cü il tarixinə

Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun Maliyyə Hesabatları və Müstəqil Auditorun Hesabatı

pwc

MÜNDƏRİCAT

MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI

Maliyyə Hesabatları

Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat 1
Mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat 2
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat 3
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat 4

Maliyyə hesabatlarına dair qeydlər

1 Qarabağ Dirçəliş Fondu və onun fəaliyyəti 5
2 Fondun fəaliyyət mühiti 6
3 Mühüm uçot siyasəti prinsipləri 6
4 Uçot siyasətinin tətbiqi zamanı əhəmiyyətli ehtimallar və mülahizələr 10
5 Yeni və ya yenidən işlənmiş standartların və onlara dair şərhlərin tətbiqi 11
6 Yeni uçot qaydaları 13
7 Əlaqəli tərəflərlə əməliyyatlar və qalıqlar 15
8 Borc qiymətli kağızlara investisiyalar 15
9 Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri 17
10 İanələrdən gəlirlər 17
11 Maliyyə gəlirləri 18
12 Ümumi, inzibati və sair əməliyyat xərcləri 18
13 Mənfəət vergisi 18
14 Təəhhüdlər və şərti öhdəliklər 19
15 Maliyyə risklərinin idarə edilməsi 19
16 Ədalətli dəyər haqqında açıqlamalar 22
17 Maliyyə alətlərinin qiymətləndirmə kateqoriyaları üzrə təqdim edilməsi 23
18 Hesabat tarixindən sonra baş vermiş hadisələr 23

Müstəqil Auditorun Hesabatı

"Qarabağ Dirçəliş Fondunun" Müşahidə Şurasına və İdarə Heyətinə:

Rəy

Bizim fikrimizcə, hazırkı maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından "Qarabağ Dirçəliş Fondunun" ("Fond") 31 dekabr 2023-cü il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatmış il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini MHBS Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Auditin predmeti

Fondun maliyyə hesabatları aşağıdakılardan ibarətdir:

- 31 dekabr 2023-cü il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatmış il üzrə mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatmış il üzrə kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatmış il üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat; və
- mühüm uçot siyasəti prinsipləri və digər izahedici məlumatlar daxil olmaqla, maliyyə hesabatları üzrə qeydlər.

Rəy üçün əsas

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətimiz rəyimizin "Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti" bölməsində əks etdirilir.

Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Müstəqillik

Biz Mühasiblər üçün Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının dərc etdiyi Peşəkar Mühasiblərin Beynəlxalq Etika Məcəlləsinə (Beynəlxalq Müstəqillik Standartları ilə birlikdə) (MBESŞ Məcəlləsi) uyğun olaraq Fonddan asılı olmadan müstəqil şəkildə fəaliyyət göstəririk. Biz MBESŞ Məcəlləsinə uyğun olaraq, etika ilə bağlı digər öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və korporativ idarəetməyə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi, eləcə də fırıldaqçılıq və yaxud səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflər olmayan maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün rəhbərliyin zəruri hesab etdiyi daxili nəzarət sisteminə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı rəhbərlik Fondu ləğv etmək və ya fəaliyyətini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, Fondun fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsinə, müvafiq hallarda fəaliyyətin fasiləsizliyinə dair məlumatların açıqlanmasına və fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipinin istifadə edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır.

Korporativ idarəetməyə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslər Fondun maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

PraysvoterhausKupers Audit Azərbaycan MMC
Landmark Ofis Plaza III, 12ci mərtəbə, 90A Nizami küçəsi
AZ 1010, Bakı, Azərbaycan
T: +994 (12) 497 25 15, F:+994 (12) 497 74 11, www.pwc.com/az

pwc

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz bütövlükdə maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kifayət qədər əminlik əldə etmək və rəyimizin daxil olduğu auditor hesabatını təqdim etməkdir. Kifayət qədər əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun olaraq auditin aparılması zamanı mövcud olan bütün əhəmiyyətli təhriflərin həmişə aşkar olunacağına zəmanət vermir. Təhriflər fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində yarana bilər və fərdi və ya məcmu olaraq istifadəçilərin maliyyə hesabatları əsasında qəbul edəcəyi iqtisadi qərarlara təsir göstərmək ehtimalı olduğu halda əhəmiyyətli hesab edilir.

Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun aparılan auditin bir hissəsi olaraq, biz audit zamanı peşəkar mühakimə tətbiq edirik və peşəkar skeptisizm nümayiş etdiririk. Biz həmçinin:

- Maliyyə hesabatlarında fırıldaqçılıq və ya səhv nəticəsində əhəmiyyətli təhriflərin olması riskini müəyyən edir və qiymətləndirir, həmin risklərə qarşı audit prosedurlarını hazırlayır və həyata keçirir və rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasib audit sübutlarını əldə edirik. Fırıldaqçılıq nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riski səhvlər nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhriflərin aşkar edilməməsi riskindən daha yüksəkdir, çünki fırıldaqçılığa gizli sövdələşmə, saxtakarlıq, məlumatların bilərəkdən göstərilməməsi, yanlış təqdimat və ya daxili nəzarət sistemində sui-istifadə halları daxil ola bilər.
- Fondun daxili nəzarət sisteminin effektivliyinə dair rəy bildirmək üçün deyil, şəraitə uyğun audit prosedurlarını işləyib hazırlamaq üçün daxili nəzarət sistemi üzrə məlumat əldə edirik.
- Rəhbərlik tərəfindən istifadə edilən uçot siyasətlərinin uyğunluğunu, habelə uçot təxminləri və müvafiq açıqlamaların münasibliyini qiymətləndiririk.
- Fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipinin rəhbərlik tərəfindən istifadə edilməsinin uyğunluğuna və əldə edilən audit sübutları əsasında Fondun fasiləsiz fəaliyyət göstərmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisə və şəraitlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığına dair qənaətə gəlirik. Əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olduğu qənaətinə gəldikdə, auditor rəyimizdə maliyyə hesabatlarındakı müvafiq məlumatların açıqlanmasına diqqət yetirməli və ya belə məlumatların açıqlanması yetərli olmadıqda, rəyimizdə dəyişiklik etməliyik. Nəticələrimiz auditor hesabatımızın tarixinədək əldə edilən audit sübutlarına əsaslanmalıdır. Lakin sonrakı hadisələr və şəraitlər Fondun fasiləsiz fəaliyyətinin dayandırılmasına səbəb ola bilər.
- Məlumatların açıqlanması da daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatını, strukturunu və məzmununu, habelə əsas əməliyyatların və hadisələrin maliyyə hesabatlarında düzgün təqdim edilib-edilmədiyini qiymətləndiririk.

Biz korporativ idarəetməyə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərə digər məsələlərlə yanaşı, planlaşdırılan audit prosedurlarının həcmi və müddəti, habelə əhəmiyyətli audit nəticələri, o cümlədən audit zamanı daxili nəzarət sistemində aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlar barədə məlumat veririk.

PricewaterhouseCoopers Audit Azerbaijan LLC

Bakı, Azərbaycan Respublikası

7 iyun 2024-cü il

Azərbaycan manatı ilə	Qeyd	31 dekabr 2023	31 dekabr 2022
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər		498,982	322,640
Qeyri-maddi aktivlər		404,730	60,377
Borc qiymətli kağızlara investisiyalar	8	672,871,383	652,103,825
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		**673,775,095**	**652,486,842**
Qısamüddətli aktivlər			
İanə edilmiş aktivlər		3,990,661	3,990,661
Mal-material ehtiyatları		45,991	18,082
Verilmiş avanslar		142,052	3,003
Borc qiymətli kağızlara investisiyalar	8	317,953,317	10,536,354
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	9	481,154,947	571,086,799
Digər vergilər üzrə avans ödənişləri		3,181	2,225
Cəmi qısamüddətli aktivlər		**803,290,149**	**585,637,124**
CƏMİ AKTİVLƏR		**1,477,065,244**	**1,238,123,966**
KAPİTAL			
Nizamnamə fondu		1,000,000	1,000,000
Bölüşdürülməmiş mənfəət		1,471,712,539	1,231,159,433
CƏMİ KAPİTAL		**1,472,712,539**	**1,232,159,433**
ÖHDƏLİKLƏR			
Qısamüddətli öhdəliklər			
Ticarət və digər kreditor borcları		51,505	164
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi	13	4,301,200	5,964,369
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		**4,352,705**	**5,964,533**
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		**4,352,705**	**5,964,533**
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		**1,477,065,244**	**1,238,123,966**

7 iyun 2024-cü il tarixində təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Rəhman Hacıyev
İdarə Heyətinin sədri

Məmməd Həsənov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

Azərbaycan manatı ilə	Qeyd	2023	2022
İanələrdən gəlirlər	10	206,485,811	314,519,877
Maliyyə gəlirləri	11	47,195,993	34,454,187
Ümumi mənfəət		**253,681,804**	**348,974,064**
Ümumi, inzibati və sair əməliyyat xərcləri	12	(3,628,333)	(2,737,010)
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə gəliri/(zərəri)	15	(396,620)	3,633,509
Əməliyyat mənfəəti		**249,656,851**	**349,870,563**
Xarici valyuta mövqeyinin yenidən qiymətləndirilməsi üzrə gəlir/(zərər)		293,400	(258,346)
Vergidən əvvəlki mənfəət		**249,950,251**	**349,612,217**
Mənfəət vergisi xərci	13	(9,397,145)	(6,795,913)
İL ÜZRƏ MƏNFƏƏT		**240,553,106**	**342,816,304**
İL ÜZRƏ CƏMİ MƏCMU GƏLİR		**240,553,106**	**342,816,304**

7 iyun 2024-cü il tarixində təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Rəhman Hacıyev
İdarə Heyətinin sədri

Məmməd Həsənov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

Azərbaycan manatı ilə	Nizamnamə fondu	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Cəmi kapital
1 yanvar 2022-ci il tarixinə qalıq	**1,000,000**	**888,343,129**	**889,343,129**
İl üzrə mənfəət	-	342,816,304	342,816,304
2022-ci il üzrə cəmi məcmu gəlir	-	342,816,304	342,816,304
31 dekabr 2022-ci il tarixinə qalıq	**1,000,000**	**1,231,159,433**	**1,232,159,433**
İl üzrə mənfəət	-	240,553,106	240,553,106
2023-cü il üzrə cəmi məcmu gəlir	-	240,553,106	240,553,106
31 dekabr 2023-cü il tarixinə qalıq	**1,000,000**	**1,471,712,539**	**1,472,712,539**

7 iyun 2024-cü il tarixində təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Rəhman Hacıyev
İdarə Heyətinin sədri

Məmməd Həsənov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

Azərbaycan manatı ilə	Qeyd	2023	2022
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Vergidən əvvəlki mənfəət		249,950,251	349,612,217
Düzəlişlər:			
Əsas vəsaitlər və qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası		42,072	42,848
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərəri/(gəliri)		396,620	(3,633,509)
Maliyyə gəlirləri	11	(47,195,993)	(34,454,187)
Xarici valyuta mövqeyinin yenidən qiymətləndirilməsi üzrə (gəlir)/zərər		(293,400)	258,346
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti		**202,899,550**	**311,825,715**
İanə edilmiş aktivlərdə və mal-material ehtiyatlarında artım		(27,909)	(3,997,072)
Verilmiş avanslarda (artım)/azalma		(139,049)	61,533
Ticarət və digər kreditor borclarında artım/(azalma)		1,914	(88)
Vergi öhdəliklərində artım/(azalma)		48,470	(1,304)
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər		**(116,574)**	**(3,936,931)**
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(11,060,313)	(1,936,764)
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri		**191,722,663**	**305,952,020**
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması		(213,335)	(18,239)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması		(349,432)	(5,981)
Borc qiymətli kağızlara investisiyalar		(324,367,131)	(343,501,672)
Alınmış faizlər		42,262,421	30,702,796
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə istifadə edilən xalis pul vəsaitləri		**(282,667,477)**	**(312,823,096)**
Məzənnə dəyişikliklərinin pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinə təsiri		293,400	(258,346)
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərəri		719,562	5,053,719
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		**571,086,799**	**573,162,502**
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	9	**481,154,947**	**571,086,799**

7 iyun 2024-cü il tarixində təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Rəhman Hacıyev
İdarə Heyətinin sədri

Məmməd Həsənov
Maliyyə şöbəsinin müdiri