



Ünvan: [Bakı şəh., Nərimanov ray., A.M.Cümə küç., ev 9V. m.12](#)
VÖEN: [1505981361](#)
Mail: azekspertaudit2022@gmail.com
Tel: [\(012\) 4897155](tel:(012)4897155); Mob: [\(+994\) 0502221555](tel:(+994)0502221555)

AUDİTOR TƏŞKİLATININ HESABATI "TROKAS PHARMA" MMC-nin Təsisçisinə və Rəhbərliyinə

Rəy

Biz "TROKAS PHARMA" MMC-nin 31 dekabr 2022-ci il tarixinə əhəmiyyətli uçot siyasətinin və digər izahedici qeydlərin qısa xülasəsindən ibarət olan əlavə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

Hesab edirik ki, Cəmiyyətin qoşma maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlərdə BEYNƏLXALQ AUDİT STANDARTLARINA (BAS)-ya uyğun olaraq hazırlanmışdır.

Rəy üçün əsaslar

Biz auditini BEYNƏLXALQ AUDİT STANDARTLARINA (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətlərimiz əlavə olaraq hesabatımızın "Maliyyə hesabatlarının auditini üçün auditorun məsuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Biz maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normalar ilə Mühasiblərin Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Etika Məcəlləsinin" (IESBA Məcəlləsi) tələblərinə uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı deyilik və biz digər etik öhdəliklərimizi bu tələblərə, eləcə də IESBA məəcəlləsinin tələblərinə uyğun olaraq yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Əsas audit məsələləri

Əsas audit məsələləri bizim peşəkar mühakiməmizə görə cari dövrün maliyyə hesabatlarının auditində ən əhəmiyyətli məsələlərdir. Bu məsələlər maliyyə hesabatlarının auditini baxımından və maliyyə hesabatlarına dair rəyimizin formalaşdırılmasında bütövlükdə nəzərə alınmışdır və biz bu məsələlərə dair ayrılıqda rəy vermirik.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının BAS-a uyğun olaraq hazırlanmasına və düzgün təqdim edilməsinə və rəhbərliyin fikrincə, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində əhəmiyyətli təhrif olmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına imkan verən zəruri daxili nəzarət sisteminin təşkilinə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarını hazırladıqda, rəhbərlik Cəmiyyəti ləğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativin olmadığı halda, rəhbərlik Cəmiyyətin fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsinə, müvafiq hallarda fasiləsiz fəaliyyətə aid olan məsələlər haqqında məlumatların açıqlanmasına və mühasibat uçotunun fasiləsiz fəaliyyət prinsipinin istifadə edilməsinə görə məsuliyyət daşıyır.

İqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslər Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz tərtib edilmiş maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını dərc etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin o zəmanət vermir ki, əhəmiyyətli təhrif mövcud olduqda, BAS-lara uyğun olaraq aparılmış audit onu həmişə aşkarlayır. Təhriflər dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində yarana bilər və ayrılıqda yaxud məcmu olaraq, istifadəçilərin belə maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlarına təsir etmə ehtimalı olduğu halda, əhəmiyyətli hesab edilir.

BAS-ların tələblərinə uyğun olaraq aparılan auditin bir hissəsi kimi biz audit aparılan zaman peşəkar mühakimə tətbiq edirik və peşəkar skeptisizm nümayiş etdiririk. Biz həmçinin:

- Maliyyə hesabatlarında dələduzluq və ya səhvlər nəticəsində əhəmiyyətli təhriflər risklərini müəyyən edib qiymətləndiririk, bu risklərə cavab verən audit prosedurlarını layihələndirib həyata keçiririk və rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasib audit sübutlarını əldə edirik. Dələduzluq nəticəsində əhəmiyyətli təhrifi aşkarlamama riski səhvlər nəticəsindəkindən daha yüksəkdir, çünki dələduzluq sözləşmə, saxtakarlıq, qərəzli hərəkətsizlik, həqiqətə uyğun olmayan məlumatlardan və ya daxili nəzarətin kobudcasına pozulmasından ibarət ola bilər.

• Cəmiyyətin daxili nəzarətin səmərəliliyinə dair rəy bildirmək məqsədi üçün olmamaq şərtilə, bu şərtlər şərcivəsində uyğun olan audit prosedurlarını layihələndirmək üçün audite aid daxili nəzarəti başa düşürük.

• İstifadə edilmiş uçot siyasətinin uyğunluğunu və rəhbərlik tərəfindən həyata keçirilən uçot qiymətləndirmələrinin və əlaqəli məlumatların açıqlanmasının məntiqliliyini qiymətləndiririk.

• Mühasibat uçotunun fasiləsizlik prinsipinin rəhbərlik tərəfindən istifadə edilməsinin uyğunluğuna və əldə edilən audit sübutlarının əsasında Cəmiyyətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığında dair nəticə çıxarıyıq. Əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olduğu haqqında nəticə çıxardığımız halda, auditor hesabatımızda maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli məlumatların açıqlanmasına diqqət yetirməliyik və ya belə məlumatların açıqlanması kifayət olmadığı halda, rəyimizə dəyişiklik etməliyik. Nəticələrimiz auditor hesabatımızın tarixinədək əldə edilən audit sübutlarına əsaslanmalıdır. Lakin sonrakı hadisələr və ya şəraitlər Cəmiyyətin fasiləsiz fəaliyyətinin dayandırılmasına səbəb ola bilər.

Biz iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərə digər məsələlərlə yanaşı auditin planlaşdırılmış həcmi və müddətləri, habelə əhəmiyyətli audit sübutları, o cümlədən audit apardığımız zaman daxili nəzarətdə aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlar haqqında məlumat veririk.

"AZ Ekspert Audit"

Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyətinin

Direktor-Auditoru:



Nicat Məmmədzadə

Tarix: 02.10.2023-cü il

"TROKAS PHARMA" MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİNİN
31 DEKABR 2022-Cİ İL TARİXİNƏ BİTƏN İL ÜZRƏ MƏNFƏƏT VƏ ZƏRƏR HAQQINDA HESABAT
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər №	31.12.2022	31.12.2021
Gəlirlər			
Satışdan gəlir	11	22 431 276.44	22 047 225.96
Maya dəyəri		- 20 588 704.22	- 20 203 328.29
Əməliyyat gəliri		1 842 572.22	1 843 897.67
Digər Gəlirlər			
Maliyyə gəliri	11		
Maliyyə xərcləri	13	-	-
Maliyyə gəliri		-	-
Kommersiya xərcləri			
Amortizasiya xərcləri	5	- 2 547.34	- 3 396.45
Əmək haqqı bununla bağlı xərclər	12	- 155 400.13	- 139 514.40
Digər Kommersiya xərcləri	13	-	-
Toplam kommersiya xərcləri	13	- 157 947.47	- 142 910.85
İnzibati xərclər	13	- 496 141.06	- 345 411.83
Gəlirdən çıxılmayan xərclər	13		
Ümumi mənfəət		1 188 483.69	1 355 574.99
Keçmiş illərin zərəri		-	-
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət	14	1 188 483.69	1 355 574.99
Mənfəət vergisi xərci	14	- 237 696.74	- 271 115.00
İl üzrə mənfəət	14	950 786.95	1 084 459.99

"TROKAS PHARMA" MMC-nin rəhbəri

"TROKAS PHARMA" MMC-nin baş mühasibi

VƏLİXANOV NƏHİD RƏVİD OĞLU

ADİLƏ ƏLİYEVƏ

İmza və MY

İmza

Əlavə olunmuş qeydlər hazırkı maliyyə hesabatlarının ayrılmaz tərkib hissəsidir.

**"TROKAS PHARMA" MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİNİN
31 DEKABR 2022-CI İL TARİXİNƏ BİTƏN İL ÜZRƏ MALİYYƏ VƏZİYYƏTİNƏ DƏİR HESABAT
(Azərbaycan manatı ilə)**

Aktivlər	Qeydlər №	31.12.2022	31.12.2021
Uzunmüddətli aktivlər			
Bina, Torpaq, Tikili və Qurğular	5	-	
Maşın və avadanlıqlar	5	3 813.56	
Nəqliyyat vasitələri	5	7 642.02	10 189.36
Hesablama texnikası	5		
Digər əsas vəsaitlər	5		
Qeyri-maddi aktivlər	6		
Məcmu uzunmüddətli aktivlərin dəyəri		11 455.58	10 189.36
Qısa müddətli aktivlər			
Ehtiyatlar		16 624 183.21	9 679 768.30
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	10	260 430.39	
Büdcə ilə hesablaşmalar	8	367 104.50	
Debitor borclar və verilmiş avanslar	8	3 634 331.73	3 236 076.07
Kapitallaşma üçün aktivlər			
Gələcək dövrün xərcləri			
Digər qısamüddətli aktivlər		7 445 641.18	
Məcmu qısamüddətli aktivlərin dəyəri		28 331 691.01	12 915 844.37
Məcmu aktivlərin dəyəri		28 343 146.59	12 926 033.73
Kapital və öhdəliklər			
Kapital			
Nizamnamə kapitalı		10.00	
Əvvəlki illərin bölüşdürülməmiş mənfəəti		3 644 653.40	
Hesabat dövrünün Bölüşdürülməmiş mənfəəti		950 786.95	
Kapital ehtiyatları			
Məcmu kapitalın dəyəri		4 595 450.35	
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Bank kreditləri öhdəliklər	9		
Məcmu uzunmüddətli öhdəliklərin dəyəri			
Qısamüddətli öhdəliklər			
Alınmış avanslar			
Dövlət büdcəsi qarışısında öhdəliklər	9		
Kreditor borclar	9	23 747 696.24	
Gələcək dövrün gəlirləri			
Digər öhdəliklər			12 926 033.73
Məcmu qısamüddətli öhdəliklərin dəyəri		23 747 696.24	12 926 033.73
Məcmu öhdəliklərin dəyəri		23 747 696.24	12 926 033.73
Məcmu kapital və öhdəliklərin dəyəri		28 343 146.59	12 926 033.73

**"TROKAS PHARMA" MMC-nin
rəhbəri**

VƏLİXANOV NAHİD RAVID OĞLU

İmza və MY

"TROKAS PHARMA" MMC-nin baş mühasibi

ADİLƏ ƏLİYEVƏ

İmza

Əlavə olunmuş qeydlər hazırkı maliyyə hesabatlarının ayrılmaz tərkib hissəsidir.

"TROKAS PHARMA" MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİNİN 31 Dekabr 2022-Cİ İL
TARİXİNƏ BİTƏN İL ÜZRƏ PUL VƏSAİTİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT (DOLAYI METOD)
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər №	31.12.2022	31.12.2021
Əməliyyat fəaliyyətindən pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Hesabat dövrü üzrə xalis mənfəət		950 786.95	1 084 459.99
Düzəlişlər:			
Aktivlər üzrə hesablanmış amortizasiya		2 547.34	3 396.45
Düzəlişdən sonrakı pul vəsaitinin hərəkəti		953 334.29	1 087 856.44
Debitor borclarının (artması) azalması		- 765 360.16	
Material ehtiyatlarının (artması) azalması		- 6 944 414.91	-1 443 208.02
Kapitalaşma üçün aktivlərin (artması) azalması			
Gələcək dövrün xərcləri (artması) azalması			
Digər qısa müddətli aktivlərin (artması) azalması		- 7 445 641.18	
Alınmış avansların artması (azalması)			
Vergi və sair məcburi öhdəliklərin artması (azalması)			
Kreditor borcların artması (azalması)		23 747 696.24	
Gələcək dövrün gəlirlərinin (artması) azalması			
Sair öhdəliklərin artması (azalması)		- 12 926 033.73	1 439 811.57
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitinin xalis hərəkəti		- 3 380 419.45	1 084 459.99
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitinin hərəkəti			
Bina, Torpaq, tikili və qurğular əldə edilmişdir			
Məşin və avadanlıqlar əldə edilmişdir		- 3 813.56	
Nəqliyyat vasitəsi əldə edilmişdir			
Hesablama texnikası əldə edilmişdir			
Digər əsas vəsait əldə edilmişdir			
Qeyri-maddi aktiv əldə edilmişdir			
Əsas vəsaitlərin təqdim edilməsindən daxilolmalar			
Əsas vəsaitlər üzrə dəyişikliklər			
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitinin xalis hərəkəti		- 3 813.56	
Maliyyələşmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitinin hərəkəti			
Nizamnamə kapitalına pul qoyuluşu		10.00	
Təsisçi tərəfindən verilmiş borc məbləği			
Bank kreditləri			
Ödənilmiş Dividendlər			
Mənfəət düzəlişlər		3 644 653.40	- 1 084 459.99
Maliyyələşmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitinin xalis hərəkəti		3 644 663.40	- 1 084 459.99
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin əvvəlinə qalığı			
İl ərzində pul vəsaitlərinin artması (azalması)		260 430.39	
Xarici valyuta məzənnələrində dəyişiklərinin təsiri			
Bank overdraftı çıxılmaqla pul vəsaitləri və onların ekvivalentlərinin ilin sonuna qalığı		260 430.39	

"TROKAS PHARMA" MMC-nin rəhbəri

VƏLİXANOV NAHİD RAVİD OĞLU

İmza və MY



"TROKAS PHARMA" MMC-nin baş mühasibi

ADİLƏ ƏLİYEV

İmza

"TROKAS PHARMA" MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMIYYƏTİNİN
31 DEKABR 2022-CI İL TARİXİNƏ BİTƏN İL ÜZRƏ KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT
(Azərbaycan manatı ilə)

	Qeydlər №	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürül mənmiş Mənfəət (ödənilməmiş zərər)	Kapital ehtiyatları	Cəmi
1 yanvar 2021-ci tarixinə olan qalıq					
2021-ci il üçün kapitaldakı dəyişikliklər					
Mühasibat üçotu siyasətində dəyişikliklər	-	-	-	-	-
Kapital qoyuluşu	-	-	-	-	-
Dövr ərzində xalis mənfəət	-	-	1 084 459.99	-	1 084 459.99
Ödənilmiş dividend	-	-	-	-	-
Mənfəətə düzəlişlər	-	-	- 1 084 459.99	-	- 1 084 459.99
Yenidən qiymətləndirilmədən əldə olunan gəlir/zərər	-	-	-	-	-
Vergi yoxlaması zamanı tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyası	-	-	-	-	-
31 dekabr 2021-ci il tarixinə olan qalıq					
2022-ci il üçün kapitaldakı dəyişikliklər					
Mühasibat üçotu siyasətində dəyişikliklər	-	-	-	-	-
Yenidən tərtib edilmiş balans	-	-	-	-	-
Kapital qoyuluşu	-	10.00	-	-	10.00
Dövr ərzində xalis mənfəət	-	-	950 786.95	-	950 786.95
Ödənilmiş dividend	-	-	-	-	-
Mənfəətə düzəlişlər	-	-	3 644 653.40	-	3 644 653.40
Uzunmüddətli aktivlərin yenidən qiymətlənməsindən əldə olunmuş gəlir	-	-	-	-	-
Vergi məqsədləri üçün gəlirdən çıxılmayan xərclər	-	-	-	-	-
31 dekabr 2022-ci il tarixinə olan qalıq					
		10.00	4 595 440.35	-	4 595 450.35

"TROKAS PHARMA" MMC-nin rəhbəri
VƏLİXANOV NAHİD RAVİD OĞLU

İmza və MY

"TROKAS PHARMA" MMC-nin baş mühasibi
ADİLƏ ƏLİYEVƏ

İmza

Əlavə olunmuş qeydlər hazırkı maliyyə hesabatlarının ayrılmaz tərkib hissəsidir.