

“Aztelekom” MMC

31 dekabr 2018-ci il tarixinə

**Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına
uyğun Maliyyə Hesabatları və
Müstəqil Auditorun Hesabatı**



Müstəqil Auditorun Hesabatı

“Aztelekom” MMC-nin Təsisçisinə və Rəhbərliyinə:

Rəy

Bizim fikrimizcə, hazırkı maliyyə hesabatları “Aztelekom” MMC-nin (“Cəmiyyət”) 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına (“BMHS”) uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından düzgün əks etdirir.

Auditin predmeti

Cəmiyyətin maliyyə hesabatları aşağıdakılardan ibarətdir:

- 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatan il üzrə mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatan il üzrə kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat;
- həmin tarixdə başa çatan il üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat; və
- əsas uçot siyasətlərinin qısa xülasəsi və digər izahedici məlumatlar da daxil olmaqla, maliyyə hesabatları üzrə qeydlər.

Rəy üçün əsaslar

Biz auditə 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 Mühasiblərin Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının dərc etdiyi Peşəkar Mühasiblərin Etika Məcəlləsinə uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı olmadan müstəqil şəkildə fəaliyyət göstəririk. Biz Etika Məcəlləsinə uyğun olaraq, etika ilə bağlı digər öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və korporativ idarəetmə üzrə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının BMHS-ə uyğun olaraq hazırlanması və düzgün təqdim edilməsi, eləcə də fərqləndirilmə və yaxud səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflər olmayan maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün rəhbərliyin zəruri hesab etdiyi daxili nəzarət sistemində görə məsuliyyət daşıyır.

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

Korporativ idarəetmə üzrə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslər Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

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 yaranı 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.
- Cəmiyyətin 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 Cəmiyyətin 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 qənaətə 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 Cəmiyyətin 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 idarəetmə üzrə 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

29 noyabr 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

Aztelekom MMC
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

	Qeyd	31 dekabr 2018	31 dekabr 2017
<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>			
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər	8	199,394	190,623
Qeyri-maddi aktivlər	9	1,383	278
Əsas vəsaitlər üzrə verilmiş avanslar	14	4,553	3,935
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		205,330	194,836
Qısamüddətli aktivlər			
Mal-material ehtiyatları	12	6,020	6,995
Ticarət və digər debitor borclar	11	6,482	3,729
Sair qısamüddətli aktivlər	13	2,532	68
Verilmiş avanslar		758	305
Digər vergilər üzrə qabaqcadan ödənişlər	14	-	5,416
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	10	1,243	2,149
Cəmi qısamüddətli aktivlər		17,035	18,662
CƏMİ AKTİVLƏR		222,365	213,498
Kapital			
Nizamnamə kapitalı		22,525	22,244
Dövlət büdcəsindən ayrılmalar		115,303	104,453
Sair ehtiyatlar		64	-
Bölüşdürülməmiş mənfəət		35,267	54,481
CƏMİ KAPİTAL		173,159	181,178
Öhdəliklər			
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Uzunmüddətli borclar	16	2,928	353
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		2,928	353
Qısamüddətli öhdəliklər			
Qısamüddətli borclar	16	2,304	514
Ticarət və digər kreditor borclar	15	31,571	25,911
Təxirə salınmış gəlirlər	17	10,931	2,615
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi	22	1,016	2,927
Sair vergi öhdəlikləri		456	-
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		46,278	31,967
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		49,206	32,320
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		222,365	213,498

29 noyabr 2019-cu il tarixində Rəhbərliyin adından təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Suat Paşayev
Baş Direktor



Amid Ulubəyov
Mühasibat uçotu və maliyyə departamentinin direktoru

Aztelekom MMC
Mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2018	2017
Gəlirlər	18	78,237	74,835
Xidmətlərin maya dəyəri	19	(56,331)	(54,552)
Ümumi mənfəət		21,906	20,283
Ümumi, inzibati və digər əməliyyat xərcləri	20	(33,597)	(25,197)
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərərləri	11	(2,385)	-
Əməliyyat zərəri		(14,076)	(4,914)
Maliyyə xərcləri		(517)	(933)
Sair qeyri-əməliyyat xərcləri		(125)	-
Sair qeyri-əməliyyat gəlirləri	21	2,178	14,603
Mənfəət vergisindən əvvəlki (zərər)/mənfəət		(12,540)	8,756
Mənfəət vergisi xərci	22	(4,344)	(3,109)
İl üzrə (zərər)/mənfəət		(16,884)	5,647
İl üzrə cəmi məcmu (zərər)/gəlir		(16,884)	5,647

Aztelekom MMC
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	Nizamnamə kapitalı	Dövlət büdcəsindən ayrımlar	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Sair ehtiyatlar	Cəmi kapital
1 yanvar 2017-ci il tarixinə qalıq (audit olunmamış)		22,244	104,453	48,834	-	175,531
2017-ci il üzrə cəmi məcmu gəlir		-	-	5,647	-	5,647
31 dekabr 2017-ci il tarixinə qalıq		22,244	104,453	54,481	-	181,178
BMHS 9-a keçid: - gözlənilən kredit zərərlərinin yenidən qiymətləndirilməsi	5	-	-	(2,461)	-	(2,461)
1 yanvar 2018-ci il tarixinə qalıq		22,244	104,453	52,020	-	178,717
Emissiya edilmiş səhmlər		281	-	-	-	281
Əlavə kapital qoyuluşları		-	10,850	-	-	10,850
Sair ehtiyatlar		-	-	-	195	195
İl üzrə zərər		-	-	(16,884)	-	(16,884)
2018-ci il üzrə cəmi məcmu zərər		-	-	(16,884)	-	(16,884)
Bölüşdürülməmiş mənfəətə köçürmə		-	-	131	(131)	-
31 dekabr 2018-ci il tarixinə qalıq		22,525	115,303	35,267	64	173,159

Aztelekom MMC
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2018	2017
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Mənfəət vergisindən əvvəlki (zərər)/mənfəət		(12,540)	8,756
Düzəlişlər:			
Əsas vəsaitlərin və qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası	8, 9	15,810	16,567
Ticarət və digər debitor borcların dəyərsizləşməsi	11	2,385	-
Mal-material ehtiyatlarının silinməsi	20	571	637
Uzunmüddətli aktivlərin silinməsi	8	61	-
Başa çatdırılmamış tikililərin dəyərsizləşməsi	8, 20	474	-
Uzunmüddətli aktivlərin dəyərsizləşməsi	8	6,948	-
Maliyyə xərcləri		517	933
Məzənnə fərqləri		123	(960)
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti		14,349	25,933
Ticarət və digər debitor borclarda (artım)/azalma		(7,600)	4,812
Mal-material ehtiyatlarında artım		(891)	(2,762)
Qabaqcadan ödənilmiş xərclərdə azalma/(artım)		4,964	(4,830)
Sair qısamüddətli aktivlərdə artım		(2,465)	(123)
Ticarət və digər kreditor borclarda artım/(azalma)		7,876	(5,512)
Təxirə salınmış gəirlərdə artım		8,315	375
Vergi öhdəliklərində artım		456	240
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər		25,004	18,133
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(6,253)	(4,072)
Ödənilmiş faizlər		(386)	(639)
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri		18,365	13,422
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması	8	(32,876)	(1,138)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması	9	(1,183)	(175)
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə istifadə edilən xalis pul vəsaitləri		(34,059)	(1,313)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Səhmlərin emissiyasından daxilolmalar		-	-
Əlavə kapital qoyuluşları		10,850	-
Borclar üzrə daxilolmalar		5,000	840
Borcların ödənilməsi		(1,062)	(12,372)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə daxil olan/(istifadə edilən) xalis pul vəsaitləri		14,788	(11,532)
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		2,149	1,572
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		10	1,243