

“Aztelekom” MMC

31 dekabr 2019-cu il tarixinə

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

Müstəqil Auditorun Hesabatı

“Aztelekom” MMC-nin Müşahidə Şurasına və Rəhbərliyinə:

Rəy

Bizim fikrimizcə, hazırkı maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından “Aztelekom” MMC-nin (“Cəmiyyət”) 31 dekabr 2019-cu il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına (“BMHS”) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Auditin predmeti

Cəmiyyətin maliyyə hesabatları aşağıdakılardan ibarətdir:

- 31 dekabr 2019-cu 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 siyasəti və digər izahedici məlumatlar daxil olmaqla, maliyyə hesabatları üzrə qeydlər.

Rəy üçün əsaslar

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyət 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 (Etika Məcəlləsi) 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 firıldaçılıq 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 yaranırsa 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 mülahizə 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 siyasətinin 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 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 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

18 dekabr 2020-ci il

Bakı, Azərbaycan Respublikası

Aztelekom MMC
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

	Qeyd	31 dekabr 2019	31 dekabr 2018
<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>			
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər	8	200,151	199,394
Qeyri-maddi aktivlər	9	1,344	1,383
Əsas vəsaitlər üzrə verilmiş avanslar	14	135	4,553
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		201,630	205,330
Qısamüddətli aktivlər			
Mal-material ehtiyatları	12	6,929	6,020
Ticarət və digər debitor borclar	11	5,524	6,482
Verilmiş avanslar	14	772	758
Sair qısamüddətli aktivlər		1,320	2,532
Digər vergilər üzrə avans ödənişləri		586	-
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	10	621	1,243
Cari vergilər üzrə avans ödənişləri		108	-
Cəmi qısamüddətli aktivlər		15,860	17,035
CƏMİ AKTİVLƏR		217,490	222,365
Kapital			
Nizamnamə kapitalı		22,525	22,525
Dövlət büdcəsindən ayırmalar		125,675	115,303
Sair ehtiyatlar		1,429	64
Bölüşdürülməmiş mənfəət		33,457	35,267
CƏMİ KAPİTAL		183,086	173,159
Öhdəliklər			
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Uzunmüddətli borc öhdəlikləri	16	1,933	2,928
Təxirə salınmış mənfəət vergisi öhdəliyi	22	1,949	-
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		3,882	2,928
Qısamüddətli öhdəliklər			
Qısamüddətli borc öhdəlikləri	16	5,110	2,304
Ticarət və digər kreditor borclar	15	19,168	31,571
Təxirə salınmış gəlirlər	17	6,244	10,931
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi		-	1,016
Sair vergi öhdəlikləri		-	456
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		30,522	46,278
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		34,404	49,206
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		217,490	222,365

18 dekabr 2020-ci 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	2019	2018
Gəlirlər	18	84,364	78,237
Xidmətlərin maya dəyəri	19	(54,896)	(53,128)
Ümumi mənfəət		29,468	25,109
Ümumi, inzibati və digər əməliyyat xərcləri	20	(28,078)	(36,800)
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərərləri	11	(889)	(2,385)
Əməliyyat mənfəəti		501	(14,076)
Maliyyə xərcləri		(1,199)	(517)
Sair qeyri-əməliyyat xərcləri		(11)	(125)
Sair qeyri-əməliyyat gəlirləri	21	2,656	2,178
Vergidən əvvəlki mənfəət		1,947	(12,540)
Mənfəət vergisi xərci	22	(3,821)	(4,344)
II üzrə zərər		(1,874)	(16,884)
II üzrə cəmi məcmu zərər		(1,874)	(16,884)

Aztelekom MMC
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat

	Nizamnamə kapitalı	Dövlət büdcəsindən ayırmalar	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Salr ehtiyatlar	Cəmi kapital
<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>					
1 yanvar 2018-ci il tarixinə qalıq	22,244	104,453	54,481	-	181,178
BMHS 9-a keçid:					
- gözlənilən kredit zərərlərinin yenidən qiymətləndirilməsi	-	-	(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)
Bölüşdürülməmiş mənfəətə köçürmə	-	-	131	(131)	-
31 dekabr 2018-ci il tarixinə qalıq	22,525	115,303	35,267	64	173,159
Əlavə kapital qoyuluşları	-	10,372	-		10,372
Sair ehtiyatlar	-	-	-	1,429	1,429
İl üzrə zərər	-	-	(1,874)		(1,874)
2019-cu il üzrə cəmi məcmu zərər	-	-	(1,874)	-	(1,874)
Bölüşdürülməmiş mənfəətə köçürmə		-	64	(64)	-
31 dekabr 2019-cu il tarixinə qalıq	22,525	125,675	33,457	1,429	183,086

Aztelekom MMC**Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat**

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2019	2018
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət/(zərər)		1,947	(12,540)
Düzəlişlər:			
Əsas vəsaitlərin və qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası	19,20	16,063	15,810
Ticarət və digər debitor borcların dəyersizləşməsi	11	889	2,385
Köhnəlmiş mal-materiallar üzrə ehtiyatda dəyişiklik	12,20	(357)	571
Uzunmüddətli aktivlərin silinməsi	8	-	61
Başa çatdırılmamış tikililərin dəyersizləşməsi	8,20	-	474
Uzunmüddətli aktivlərin dəyersizləşməsi	8	319	6,948
Əsas vəsaitlərin silinməsi üzrə gəlir çıxılmaqla zərər	8	85	-
Maliyyə xərcləri		1,199	517
Məzənnə fərqləri		11	123
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti		20,156	14,349
Ticarət və digər debitor borclarda (artım)/azalma		69	(7,600)
Mal-material ehtiyatlarında artım		(553)	(891)
Qabaqcadan ödənilmiş xərclərdə azalma/(artım)		(600)	4,964
Sair qısamüddətli aktivlərdə (artım)/azalma		1,211	(2,465)
Ticarət və digər kreditör borclarda artım/(azalma)		(851)	7,876
Təxirə salınmış gəlirlərdə artım/(azalma)		(4,137)	8,315
Vergi öhdəliklərində artım/(azalma)		(456)	456
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər		(5,317)	10,655
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(2,995)	(6,253)
Ödənilmiş faizlər		(601)	(386)
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri		11,243	18,365
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması	8	(24,208)	(32,876)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması	9	(122)	(1,183)
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə istifadə edilən xalis pul vəsaitləri		(24,330)	(34,059)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əlavə kapital qoyuluşları		10,372	10,850
Borc öhdəlikləri üzrə daxilolmalar		5,000	5,000
Borc öhdəliklərinin ödənilməsi		(2,907)	(1,062)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri		12,465	14,788
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri		1,243	2,149
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	10	621	1,243