

Müstəqil Auditorun Hesabatı

"Aztelekom" MMC-nin Müşahidə Şurasına və Rəhbərliyinə:

Şerti rəy

Bizim fikrimizcə, "Şerti rəy üçün əsas" bölməsində qeyd olunan məsələnin təsiri istisna olmaqla, hazırkı maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından "Aztelekom" MMC-nin ("Cəmiyyət") 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatmış 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 2020-ci 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
- əsas uçot siyasəti və digər izahedici məlumatlar daxil olmaqla, maliyyə hesabatları üzrə qeydlər.

Şerti rəy üçün əsas

31 dekabr 2020-ci il tarixinə Cəmiyyətin maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatında mal-material ehtiyatları kabel və kabel qutuları, elektron cihazlar, telefon dirəkləri, data və abonent kartları və digər ehtiyatlardan ibarət olmaqla 9,176 min AZN dəyərində göstərilmişdir. Biz 31 dekabr 2020-ci il tarixindən sonra Cəmiyyətin auditorları olaraq gec təyin olunmağımız ilə əlaqədar, 2020-ci ilin sonunda mal-material qalıqlarının fiziki miqdarına dair bizi qane edəcək müvafiq audit sübutu əldə edə bilməmişik. Bundan əlavə, biz alternativ audit prosedurlarının köməyi ilə 31 dekabr 2020-ci il tarixinə mal-material ehtiyatlarının qalığı barədə bizi qane edə bilən informasiya əldə edə bilməmişik. Dövrün sonuna mal-material ehtiyatları, eləcə də xərc kimi tanınmış mal-material ehtiyatları maliyyə nəticələrinə və pul vəsaitlərinin hərəkətinə təsir göstərdiyi üçün mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabatda əks etdirilən mənfəətə, eləcə də pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatda qeyd olunan əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitlərinə hər hansı düzəlişlərin tələb olunub-olunmadığını müəyyən etməyə imkanımız olmamışdır. Bundan əlavə, 31 dekabr 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda uçota alınmış mal-material ehtiyatlarının qalıqları ilə əlaqədar hər hansı düzəlişlərin tələb olunub-olunmadığını müəyyən etməyə imkanımız olmamışdır.

Biz auditə 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 şerti 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) (MBEŞŞ Məcəlləsi) uyğun olaraq Cəmiyyətdən asılı olmadan müstəqil şəkildə fəaliyyət göstəririk. Biz MBEŞŞ 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 fırıldaqçılıq 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 sisteminə 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 sisteminə aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlar barədə məlumat veririk.

PricewaterhouseCoopers Audit Azerbaijan LLC

Bakı, Azərbaycan Respublikası

01 Fevral 2022-ci il

Aztelekom MMC
Maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

	Qeyd	31 dekabr 2020	31 dekabr 2019
<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>			
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər	8	201,596	200,151
Qeyri-maddi aktivlər	9	2,013	1,344
Əsas vəsaitlər üzrə verilmiş avanslar	14	332	135
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		203,941	201,630
Qısamüddətli aktivlər			
Mal-material ehtiyatları	12	9,176	6,929
Ticarət və digər debitor borclar	11	5,084	5,524
Verilmiş avanslar	14	2,969	772
Sair qısamüddətli aktivlər	13	2,767	1,320
Digər vergilər üzrə avans ödənişləri		58	586
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	10	3,325	621
Cari vergilər üzrə avans ödənişləri		-	108
Cəmi qısamüddətli aktivlər		23,379	15,860
CƏMİ AKTİVLƏR		227,320	217,490
Kapital			
Nizamnamə kapitalı		22,525	22,525
Dövlət büdcəsindən ayırmalar		143,276	125,675
Sair ehtiyatlar		441	1,429
Bölüşdürülməmiş mənfəət		25,381	33,457
CƏMİ KAPİTAL		191,623	183,086
Öhdəliklər			
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Uzunmüddətli borc öhdəlikləri	16	-	1,933
Təxirə salınmış mənfəət vergisi öhdəliyi	22	-	1,949
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		-	3,882
Qısamüddətli öhdəliklər			
Qısamüddətli borc öhdəlikləri	16	4,048	5,110
Ticarət və digər kreditör borclar	15	22,998	19,168
Təxirə salınmış gəlirlər	17	7,884	6,244
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi		767	-
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		35,697	30,522
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		35,697	34,404
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		227,320	217,490

28 yanvar 2022-ci il tarixində Rəhbərliyin adından təsdiqlənmiş və imzalanmışdır.

Klaus Müller
Baş direktor



Kəmaləddin Quliyev
Maliyyə departamentinin direktoru

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

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2020	2019
Gəlirlər	18	90,677	84,364
Xidmətlərin maya dəyəri	19	(65,600)	(54,896)
Ümumi mənfəət		25,077	29,468
Ümumi, inzibati və digər əməliyyat xərcləri	20	(31,334)	(28,078)
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərərləri	11	(1,969)	(889)
Əməliyyat (zərəri)/mənfəəti		(8,226)	501
Maliyyə xərcləri		(655)	(1,199)
Sair xalis qeyri-əməliyyat gəlirləri	21	1,057	2,645
Vergidən əvvəlki (zərər)/mənfəət		(7,824)	1,947
Mənfəət vergisi xərci	22	(692)	(3,821)
İl üzrə zərər		(8,516)	(1,874)
İl üzrə cəmi məcmu zərər		(8,516)	(1,874)

Aztelekom MMC
Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat

	Nizamname kapitalı	Dövlət bütçəsindən ayırmalar	Bölüşdürül- məmiş mənfəət	Sair ehtiyatlar	Cəmi kapital
<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>					
1 yanvar 2019-cu il tarixinə qalıq	22,525	115,303	35,267	64	173,159
Əlavə kapital qoyuluşları (səhm emissiyasından başqa)	-	10,372	-	-	10,372
Sair ehtiyatlar	-	-	-	1,429	1,429
II 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
Əlavə kapital qoyuluşları (səhm emissiyasından başqa)	-	17,601	-	-	17,601
Sair ehtiyatlar	-	-	-	(548)	(548)
II üzrə zərər	-	-	(8,516)	-	(8,516)
2020-ci il üzrə cəmi məcmu zərər	-	-	(8,516)	-	(8,516)
Bölüşdürülməmiş mənfəətə köçürmə	-	-	440	(440)	-
31 dekabr 2020-ci il tarixinə qalıq	22,525	143,276	25,381	441	191,623

Aztelekom MMC
Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2020	2019
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Vergidən əvvəlki (zərər)/mənfəət		(7,824)	1,947
Düzəlişlər:			
Əsas vəsaitlər və qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası	19,20	20,771	16,063
Maliyyə aktivləri üzrə xalis dəyərsizləşmə zərərləri	11	1,969	889
Köhnəlmiş mal-materiallar üzrə ehtiyatda dəyişiklik	12,20	476	(357)
Uzunmüddətli aktivlərin dəyərsizləşməsi	8	1,803	319
Əsas vəsaitlərin satılması üzrə gəlir çıxılmaqla zərər	8	95	85
Maliyyə xərcləri		655	1,199
Məzənnə fərqləri		74	11
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
		18,019	20,156
Ticarət və digər debitor borclarda azalma/(artım)		(1,530)	69
Mal-material ehtiyatlarında artım		(2,723)	(553)
Qabaqcadan ödənilmiş xərclərdə artım		(1,669)	(600)
Sair qısamüddətli aktivlərdə azalma/(artım)		(1,444)	1,211
Ticarət və digər kreditor borclarda artım/(azalma)		2,770	(851)
Təxirə salınmış gəlirlərdə artım/(azalma)		1,092	(4,137)
Vergi öhdəliklərində azalma		-	(456)
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər			
		(3,504)	(5,317)
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(1,766)	(2,995)
Ödənilmiş faizlər		(320)	(601)
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri			
		12,429	11,243
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əsas vəsaitlərin alınması	8	(22,976)	(24,208)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması	9	(1,020)	(122)
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə istifadə edilən xalis pul vəsaitləri			
		(23,996)	(24,330)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti			
Əlavə kapital qoyuluşları		17,601	10,372
Borc öhdəlikləri üzrə daxilolmalar		-	5,000
Borc öhdəliklərinin ödənilməsi		(3,330)	(2,907)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri			
		14,271	12,465
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri			
		621	1,243
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri			
	10	3,325	621