

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC

31 dekabr 2018-ci il tarixinə

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

Müstəqil Auditorun Hesabatı

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC-nin Təsisçisinə və Rəhbərliyinə:

Şərti rəy

Bizim fikrimizcə, hesabatımızın “Şərti rəyin bildirilməsi üçün əsas” bölməsində qeyd olunan məsələnin təsiri istisna olmaqla, hazırkı konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından “Bakı Telefon Rabitəsi” MMC-nin (“Şirkət”) və onun törəmə müəssisələrinin (birlikdə “Qrup”) 31 dekabr 2018-ci il tarixinə konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatmış il üzrə konsolidasiya edilmiş maliyyə nəticələrini və konsolidasiya edilmiş pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına (“BMHS”) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Auditin predmeti

Qrupun konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları aşağıdakılardan ibarətdir:

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

Şərti rəyin bildirilməsi üçün əsas

31 dekabr 2018-ci il tarixinə Qrupun konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatında mal-material ehtiyatları 14,900 min AZN dəyərində göstərilmişdir. Şirkətin 31 dekabr 2018-ci hesabat ilinin sonuna yaxın tarixdə inventarizasiya apara bilməməsi ilə əlaqədar olaraq, biz göstərilən dövrün sonunda mal-material qalıqlarının fiziki miqdarına dair bizi qane edəcək müvafiq audit sübutu əldə edə bilməmişik. Biz, həmçinin alternativ prosedurlardan istifadə etməklə 31 dekabr 2018-ci il tarixinə mal-material ehtiyatlarının miqdarı barədə bizi qane edəcək audit sübutu əldə edə bilməmişik. Dövrün əvvəlinə və sonuna mal-material ehtiyatları maliyyə nəticələrinə və pul vəsaitlərinin hərəkətinə təsir göstərdiyi üçün əvvəlki dövrün müqayisəli məlumatları daxil olmaqla, konsolidasiya edilmiş mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabatda göstərilən mənfəətə, eləcə də əvvəlki dövrün müqayisəli məlumatları daxil olmaqla konsolidasiya edilmiş pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatda qeyd olunan əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitlərinə hər hansı düzəlişin edilməsinə ehtiyacın olub-olmamasını müəyyənləşdirmək imkanımız olmamışdır. Bundan əlavə, 31 dekabr 2018-ci il tarixinə konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatda göstərilən mal-material qalıqlarına hər hansı düzəlişin edilməsinə ehtiyacın olub-olmamasını müəyyənləşdirmək imkanımız olmamışdır.

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 şərti rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Müstəqillik

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

Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və korporativ idarəetmə üzrə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti

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

Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı rəhbərlik Qrupu ləğv etmək və ya fəaliyyətini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, Qrupun 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 Qrupun maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz bütövlükdə konsolidasiya edilmiş 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 və fərdi və ya məcmu olaraq istifadəçilərin konsolidasiya edilmiş 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:

- Konsolidasiya edilmiş 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.
- Qrupun 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 Qrupun 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 konsolidasiya edilmiş 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 Qrupun fasiləsiz fəaliyyətinin dayandırılmasına səbəb ola bilər.
- Məlumatların açıqlanması da daxil olmaqla, konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatını, strukturunu və məzmununu, habelə əsas əməliyyatların və hadisələrin konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarında düzgün təqdim edilib-edilmədiyini qiymətləndiririk.
- Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatlarına dair rəy bildirmək üçün Qrupa daxil olan müəssisələrin maliyyə məlumatları və ya fəaliyyəti ilə bağlı yetərli müvafiq audit sübutu əldə edirik. Biz qrup auditinin idarə edilməsi, nəzarəti və həyata keçirilməsi üçün məsuliyyət daşıyıyıq. Biz auditor rəyimizə görə tam məsuliyyət daşıyıyıq.

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

Bakı, Azərbaycan Respublikası
2 dekabr 2019-cu il

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC
Konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

Min Azərbaycan manatı ilə	Qeyd	31 dekabr 2018	31 dekabr 2017
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Əsas vəsaitlər	7	74,599	76,948
Qeyri-maddi aktivlər	8	1,430	744
Satıla bilən investisiya qiymətli kağızları		458	187
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		76,487	77,879
Qısamüddətli aktivlər			
Mal-material ehtiyatları	11	14,900	13,061
Ticarət və digər debitor borclar	10	23,129	20,235
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	9	624	861
Təxirə salınmış mənfəət vergisi aktivi	18	953	-
Cəmi qısamüddətli aktivlər		39,606	34,157
CƏMİ AKTİVLƏR		116,093	112,036
Kapital			
Nizamnamə kapitalı		41,279	41,553
Sair ehtiyatlar		45,667	45,667
Bölüşdürülməmiş mənfəət/(yığılmış zərər)		47	(1,207)
CƏMİ KAPİTAL		86,993	86,013
Öhdəliklər			
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Uzunmüddətli borclar	13	1,532	2,358
Təxirə salınmış mənfəət vergisi öhdəliyi	18	-	406
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		1,532	2,764
Qısamüddətli öhdəliklər			
Qısamüddətli borclar	13	1,663	1,745
Ticarət və digər kreditör borclar	12	23,027	19,409
Cari mənfəət vergisi öhdəliyi		2,878	2,105
Cəmi qısamüddətli öhdəliklər		27,568	23,259
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		29,100	26,023
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR VƏ KAPİTAL		116,093	112,036

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

Rövşən Əliyev
Baş Direktor



Eliçin Süleymanov
Maliyyə Direktoru

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC
Konsolidasiya edilmiş mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2018	2017
Gəlirlər	14	69,698	67,945
Xidmətlərin maya dəyəri	15	(38,055)	(35,325)
Ümumi mənfəət		31,643	32,620
Ümumi, inzibati və sair əməliyyat xərcləri	16	(25,912)	(30,249)
Əməliyyat mənfəəti		5,731	2,371
Sair əməliyyat gəlirləri	17	1,025	13,642
Maliyyə xərcləri		(664)	(415)
Vergidən əvvəlki mənfəət		6,092	15,598
Mənfəət vergisi xərci	18	(1,606)	(5,354)
İl üzrə mənfəət		4,486	10,244
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		4,486	10,244

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC
Konsolidasiya edilmiş kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Nizamnamə kapitalı	Sair ehtiyatlar	Yığılmış zərər	Cəmi kapital
1 yanvar 2017-ci il tarixinə qalıq	32,600	54,411	(11,451)	75,560
2017-ci il üzrə cəmi məcmu gəlir	-	-	10,244	10,244
Sair ehtiyatlarda artım	-	209	-	209
Nizamnamə kapitalına köçürmələr	8,953	(8,953)	-	-
31 dekabr 2017-ci il tarixinə qalıq	41,553	45,667	(1,207)	86,013
BMHS 9-a keçid: - gözlənilən kredit zərərlərinin yenidən qiymətləndirilməsi, vergi çıxılmaqla	-	-	(3,232)	(3,232)
1 yanvar 2018-ci il tarixinə qalıq	41,553	45,667	(4,439)	82,781
2018-ci il üzrə cəmi məcmu gəlir	-	-	4,486	4,486
Nizamnamə kapitalında azalma	(274)	-	-	(274)
31 dekabr 2018-ci il tarixinə qalıq	41,279	45,667	47	86,993

“Bakı Telefon Rabitəsi” MMC
Konsolidasiya edilmiş pul vəsaitlərinin hərəketi haqqında hesabat

<i>Min Azərbaycan manatı ilə</i>	Qeyd	2018	2017
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəketi			
Vergidən əvvəlki mənfəət		6,092	15,597
Düzəlişlər:			
Əsas vəsaitlərin və qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası		12,062	14,330
Ticarət və digər debitor borcların dəyərsizləşməsi		2,406	2,819
Qabaqcadan ödənişlərin dəyərsizləşməsi		627	-
Köhnəlmiş mal-material ehtiyatları üzrə ehtiyat		2,031	731
Əsas vəsaitlərin silinməsi üzrə zərər		158	88
Maliyyə xərcləri		664	415
Məzənnə fərqləri		98	(101)
Digər qeyri-nağd əməliyyat gəlirləri	17	(1,021)	(4,880)
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəketi			
Ticarət və digər debitor borclarda artım		23,117	28,999
Mal-material ehtiyatlarında artım		(8,532)	(10,094)
Ticarət və digər kreditör borclarda artım		(3,870)	(5,847)
		3,369	4,582
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklər			
Ödənilmiş mənfəət vergisi		14,084	17,640
Ödənilmiş faizlər		(2,192)	(5,846)
		(664)	(415)
Əməliyyat fəaliyyəti üzrə daxil olan xalis pul vəsaitləri			
		11,228	11,379
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəketi			
Əsas vəsaitlərin alınması	7	(9,595)	(11,519)
Qeyri-maddi aktivlərin alınması		(962)	(19)
İnvestisiya fəaliyyəti üzrə istifadə edilən xalis pul vəsaitləri			
		(10,557)	(11,538)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəketi			
Borclar üzrə daxilolmalar	13	630	1,000
Borcların ödənilməsi	13	(1,538)	(653)
Maliyyələşdirmə fəaliyyəti üzrə (istifadə edilən)/daxil olan xalis pul vəsaitləri			
		(908)	347
İlin əvvəlinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri			
		861	673
İlin sonuna pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri			
		624	861