"Delta Telekom LTD" MMM

31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları və müstəqil auditorun rəyi

Globus Center, 16-th floor, AZ1065, J.Jabbarli 609, Baku, Azerbaijan
+994 12 4048548
www.davudmamedov.com

Müstəqil auditorun rəyi

"Delta Telekom LTD" Məhdud Məsuliyyətli Müəssisəsinin Səhmdarlarına və Rəhbərliyinə:

Rəy

Biz, "Delta Telekom LTD" Məhdud Məsuliyyətli Müəssisəsinin (bundan sonra "Şirkət") 31 dekabr 2022-ci il tarixinə təqdim edilən konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat, həmin tarixdə başa çatmış il üzrə konsolidə edilmiş mənfəət və ya zərər haqqında hesabat, konsolidə edilmiş kapitalda dəyişikliklər və konsolidə edilmiş pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, eləcə də əsas mühasibat prinsiplərinin və digər izahedici qeydlərin xülasəsindən ibarət olan maliyyə hesabatlarının audit yoxlamasını aparmışıq.

Hesab edirik ki, əlavə olunmuş konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları Şirkətin 31 dekabr 2022-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə göstərilən tarixdə başa çatmış il üçün maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir.

Rəy üçün əsaslar

Biz auditi Beynəlxalq Audit Standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətimiz əlavə olaraq hesabatımızın "Maliyyə Hesabatlarının Auditi üçün Auditorun Məsuliyyəti" bölməsində təsvir edilir. Biz maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik normalar ilə Mühasiblərin Beynəlxalq Etika Standartları Şurasının "Etika məcəlləsinin" (MBESŞ məcəlləsi) tələblərinə uyğun olaraq Şirkətdən asılı deyilik və biz digər etik öhdəliklərimizi bu tələblərə, eləcə də MBESŞ məcəlləsinin tələblərinə uyğun olaraq yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Maliyyə Hesabatları üzrə Rəhbərliyin və İdarəetmə Səlahiyyətləri olan Şəxslərin Məsuliyyəti

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

Maliyyə hesabatlarını hazırladıqda, rəhbərlik Şirkəti ləğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, rəhbərlik Şirkətin 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 Şirkətin maliyyə hesabatlarının verilmə prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə Hesabatlarının Auditinə görə Auditorun Məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz təqdim edilmiş maliyyə hesabatlarında bir tam kimi, saxtakarlıq və ya xətalar nəticəsində, əhəmiyyətli təhriflərin olub-olmadığına dair kafi əminlik əldə etmək və rəyimiz daxil olan auditor hesabatını dərc etməkdir. Kafi əminlik əminliyin yüksək səviyyəsidir, lakin bu səviyyədə olan əminlikdə əhəmiyyətli təhriflər mövcud olduğu hallarda, BAS-lara uyğun olaraq aparılmış auditin belə təhrifləri həmişə aşkarlayacağına zəmanət vermir. Təhriflər saxtakarlıq və ya səhvlər nəticəsində yarana bilər və ayrılıqda yaxud məcmu olaraq, istifadəçilərin belə edilmiş 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 saxtakarlıq və ya xətalar nəticəsində əhəmiyyətli təhriflər risklərini müəyyən edib qiymətləndiririk, bu risklərə cavab verən audit prosedurlarını planlaşdırıb həyata keçiririk və rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasib audit sübutlarını əldə edirik. Saxtakarlıq nəticəsində əhəmiyyətli təhrifi aşkarlamamaq riski xətalar nəticəsindəkindən daha yüksəkdir, çünki saxtakarlıq sözləşmə, dələduzluq,

qərəzli hərəkətsizlik, həqiqətə uyğun olmayan məlumatlardan və ya daxili nəzarətin kobudcasına pozulmasından ibarət ola bilər;

- Şirkətin daxili nəzarətin səmərəliliyinə dair rəy bildirmək məqsədi üçün olmamaq şərti ilə, bu şəraitlərdə uyğun olan audit prosedurlarını planlamaq üçün auditə 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 Şirkətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığına dair nəticə çıxarırıq. 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 Şirkətin 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 ədalətli təqdim edilib-edilmədiyini qiymətləndiririk.

Biz idarəetmə səlahiyyətləri verilmiş 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.

15 noyabr 2023

Bakı, Azərbaycan

Azərbaycan Respublikası Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti
Davud Məmmədov
Mühasibatlıq | Maliyyə Məsləhətçiliyi

"Delta Telecom LTD" MMM

31 dekabr 2022-ci il tarixinə konsolidə edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	31 dekabr 2022	31 dekabr 2021
Pul və pul ekvivalentləri	3	61,321	29,977
Debitor borcları	4	48,857	38,144
Mal-materiallar	5	7,049	4,446
Verilmiş avanslar	6	40,480	35,813
Digər aktivlər		748	10
CƏMİ CARİ AKTİVLƏR		**158,455**	**108,390**
Qeyri-maddi aktivlər		62	48
Əsas vəsaitlər	7	60,298	64,735
Verilmiş kreditlər		3,436	3,691
İnvestisiyalar		4	4
CƏMİ UZUNMÜDDƏTLİ AKTİVLƏR		**63,800**	**68,478**
CƏMİ AKTİVLƏR		**222,255**	**176,868**
Kreditor borcları	8	29,260	20,151
Alınmış avanslar	9	5,518	5,267
Digər öhdəliklər	10	9,651	2,269
CƏMİ CARİ ÖHDƏLİKLƏR		**44,429**	**27,687**
Təxirə salınmış vergi öhdəliyi		5,930	5,930
CƏMİ UZUNMÜDDƏTLİ ÖHDƏLİKLƏR		**5,930**	**5,930**
CƏMİ ÖHDƏLİKLƏR		**50,359**	**33,617**
Nizamnamə kapitalı		27	27
Bölüşdürülməmiş mənfəət		171,869	143,224
CƏMİ KAPİTAL		**171,896**	**143,251**
CƏMİ KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		**222,255**	**176,868**

Şirkətin rəhbərliyi adından:

Vəliyev Ramazan,
Baş Direktor

Bəhrəmova Leyla,
Maliyyə Direktoru

"Delta Telecom LTD" MMM

31 dekabr 2022-ci ildə bitən il üçün konsolidə edilmiş mənfəət və ya zərər haqqında hesabat

(min Azərbaycan manatı ilə)

	Qeyd	2022	2021
Satış gəliri	11	82,294	66,382
CƏMİ GƏLİRLƏR		**82,294**	**66,382**
Trafik xidmətləri		(26,366)	(19,191)
Amortizasiya		(7,502)	(7,452)
İşçi heyəti		(6,032)	(6,232)
Quraşdırma və kabel işləri		(1,036)	(1,606)
Material xərci		(84)	(227)
Digər əməliyyat xərcləri	12	(5,666)	(1,320)
CƏMİ ƏMƏLİYYAT XƏRCLƏRİ		**(46,686)**	**(36,028)**
XALİS ƏMƏLİYYAT MƏNFƏƏTİ		**35,608**	**30,354**
VERGİDƏN ƏVVƏLKİ MƏNFƏƏT		**35,608**	**30,354**
Mənfəət vergisi	15	(6,937)	(6,435)
XALİS MƏNFƏƏT		**28,671**	**23,919**

Şirkətin rəhbərliyi adından:

Vəliyev Ramazan,
Baş Direktor ____________________

Bəhrəmova Leyla,
Maliyyə Direktoru ____________________

	2022	2021
Müştərilərdən mədaxil	78,025	101,747
İşçilərə ödənişlər	(6,877)	(6,029)
Təchizatçılara ödənişlər	(23,105)	(49,418)
Dövlət büdcəsinə ödənişlər	(13,638)	(17,935)
ƏMƏLİYYAT PUL HƏRƏKƏTLƏRİ	**34,405**	**28,365**
Əsas vəsaitlərin alışı	(3,065)	(16,067)
İNVESTİSİYA PUL HƏRƏKƏTLƏRİ	**(3,065)**	**(16,067)**
Dividentlərin ödənilməsi	-	(16,667)
MALİYYƏLƏŞMƏ PUL HƏRƏKƏTLƏRİ	**-**	**(16,667)**
Məzənnə fərqləri	4	-
XALİS DƏYİŞKLİK	**31,344**	**(4,369)**
DÖVRÜN ƏVVƏLİNDƏ PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	**29,977**	**34,346**
DÖVRÜN SONUNDA PUL VƏ PUL EKVİVALENTLƏRİ	**61,321**	**29,977**

Şirkətin rəhbərliyi adından:

Vəliyev Ramazan,
Baş Direktor

Bəhrəmova Leyla,
Maliyyə Direktoru

"Delta Telecom LTD" MMM
31 dekabr 2022-ci il tarixində bitən il üzrə kapitalda dəyişikliklər hesabatı
(min Azərbaycan manatı ilə)

	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət	CƏMİ
31 dekabr 2020-ci il tarixinə balans	**27**	**135,972**	**135,999**
İl üzrə mənfəət	-	23,920	23,920
Divident	-	-16,667	-16,667
31 dekabr 2021-ci il tarixinə balans	**27**	**143,225**	**143,252**
İl üzrə mənfəət	-	28,671	28,671
31 dekabr 2022-ci il tarixinə balansı	**27**	**171,896**	**171,923**

Şirkətin rəhbərliyi adından:

Vəliyev Ramazan,
Baş Direktor ________________

Bəhrəmova Leyla,
Maliyyə Direktoru ________________