"Azərlotereya"

Açıq Səhmdar Cəmiyyəti

31 dekabr 2021-ci il tarixində tamamlanan il üzrə Maliyyə Hesabatları

"KPMG Audit Azərbaycan" MMC
Port Baku Cənub qülləsi,
Neftçilər prospekti 153,
Bakı, Azərbaycan, AZ1010
Telefon: +994 (12) 404 8910
Faks: +994 (12) 404 8914
İnternet www.kpmg.az

Müstəqil auditorların hesabatı

"Azərlotereya" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarlarına

Rəy

Biz "Azərlotereya" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin ("Şirkət") 31 dekabr 2021-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatdan və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, eləcə də əsas mühasibat uçotu siyasətləri və sair izahedici məlumatları əhatə edən qeydlərdən ibarət olan maliyyə hesabatlarının auditini apardıq.

Bizim rəyimizə görə, əlavə edilən maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından Şirkətin 31 dekabr 2021-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına (MHBS) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Rəy üçün əsas

Biz audit yoxlamasını Beynəlxalq Audit Standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Həmin standartlara əsasən bizim məsuliyyətimiz hesabatımızın *"Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorların məsuliyyəti"* bölməsində təqdim edilir. Biz Mühasiblər üçün Beynəlxalq Etik Standartlar Şurasının Peşəkar Mühasiblərin Beynəlxalq Etika Məcəlləsinə (Beynəlxalq Müstəqillik Standartları ilə birlikdə) *(IESBA Məcəlləsi)* və Azərbaycan Respublikasında maliyyə hesabatlarının auditinə tətbiq olunan etik tələblərə əsasən Şirkətdən müstəqilik və bu tələblər və IESBA Məcəlləsi üzrə digər etik öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutu auditor rəyinin bildirilməsi üçün yetərli və müvafiq əsası təmin edir.

Əsas məsələ

Biz sizin diqqətinizi maliyyə hesabatlarına dair 28-ci qeydə çəkmək istərdik. Bu qeyddə 31 dekabr 2020-ci il tarixinə və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə təqdim olunan müqayisəli məlumatlara edilən düzəlişlər təsvir edilir. Bu məsələ bizim rəyimizə təsir göstərməmişdir.

"KPMG Audit Azərbaycan" MMC Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə müvafiq olaraq yaradılmışdır və məsuliyyəti zəmanətlə məhdudlaşdırılmış İngilis şirkəti olan "KPMG International Limited" şirkətinə bağlı müstəqil üzv şirkətlər şəbəkəsinin üzvüdür.

Müqayisəli məlumatla bağlı digər məsələ

Şirkətin 31 dekabr 2020 və 31 dekabr 2019-cu il (1 yanvar 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatın istinad etdiyi) tarixlərinə və həmin tarixlərdə tamamlanan illər üzrə maliyyə hesabatlarının auditi, maliyyə hesabatlarına dair 28-ci qeyddə təsvir olunan düzəlişlər istisna olmaqla, başqa auditorlar tərəfindən aparılmışdır və həmin auditorlar 3 mart 2021-ci il tarixində həmin maliyyə hesabatlarına dair müsbət rəy bildirmişdir.

31 dekabr 2021-ci il tarixinə və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə maliyyə hesabatlarının auditi çərçivəsində biz 31 dekabr 2020-ci il tarixinə və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə təqdim olunan müqayisəli məlumatlara və 1 yanvar 2020-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabata düzəliş etmək üçün tətbiq olunan və 28-ci qeyddə təsvir olunan düzəlişlərin auditini apardıq. Biz maliyyə hesabatlarına dair 28-ci qeyddə təsvir olunan düzəlişlər istisna olmaqla, 31 dekabr 2020 və ya 31 dekabr 2019-cu il tarixlərində tamamlanan illər üzrə maliyyə hesabatlarının (hazırkı hesabatda təqdim olunmayan) auditinə, təhlilinə və ya bu hesabatlarla bağlı hər hansı prosedurların icrasına cəlb olunmamışıq. Müvafiq olaraq, biz bütövlükdə həmin maliyyə hesabatlarına dair rəy və ya hər hansı formada əminlik bildirmirik. Bununla belə, bizim rəyimizə görə, 28-ci qeyddə təsvir olunan düzəlişlər düzgündür və düzgün tətbiq edilmişdir.

Maliyyə Hesabatlarına görə Rəhbərliyin və İdarəetməyə Məsul Şəxslərin Məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS-ə uyğun hazırlanmasına və düzgün təqdimatına, dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflərin müşahidə olunmadığı maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün öz qənaətinə əsasən zəruri saydığı daxili nəzarət sisteminə görə məsuliyyət daşıyır.

Rəhbərliyin Şirkəti likvidasiya etmək və ya əməliyyatları dayandırmaq niyyətinin olduğu və ya qeyd edilən tədbirlərdən başqa real alternativinin olmadığı hallar istisna olmaqla, maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı rəhbərlik Şirkətin fasiləsiz fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsi, müvafiq hallarda fəaliyyətin fasiləsizliyi ilə bağlı məsələlərin açıqlanması və hesabatların fəaliyyətin fasiləsizliyi prinsipi əsasında hazırlanmasına görə məsuliyyət daşıyır.

İdarəetməyə məsul şəxslər Şirkətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə Hesabatlarının Auditinə görə Auditorların Məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz maliyyə hesabatlarında, dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, əhəmiyyətli təhriflərə yol verilmədiyinə dair kifayət qədər əminlik əldə etmək və rəyimizi əhatə edən auditor hesabatını təqdim etməkdən ibarətdir. Kifayət qədər əminlik dedikdə yüksək əminlik səviyyəsi nəzərdə tutulur, lakin bu BAS əsasında aparılmış auditin əhəmiyyətli təhrifi hər zaman aşkar edəcəyinə zəmanət vermir. Təhriflər dələduzluq və ya səhv nəticəsində yarana bilər və istifadəçilərin bu maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlara ayrı-ayrılıqda, yaxud ümumilikdə təsir edə bilməsi əsaslı şəkildə ehtimal edildiyi halda əhəmiyyətli hesab edilir.

BAS əsasında aparılmış audit çərçivəsində biz bütün audit müddətində peşəkar mühakimə yürüdür və peşəkar inamsızlığımızı qoruyub saxlayırıq. Biz həmçinin:

— Dələduzluq və ya səhv nəticəsində yaranmasından asılı olmayaraq, maliyyə hesabatlarının əhəmiyyətli təhrifləri riskini aşkar edir və qiymətləndirir, həmin risklərə uyğun audit prosedurlarını işləyib hazırlayır və icra edir, rəyimizi bildirmək üçün yetərli və müvafiq audit sübutunu əldə edirik. Dələduzluq nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhrifin aşkarlanmaması riski səhv nəticəsində yaranmış əhəmiyyətli təhrifin aşkarlanmaması riskindən daha yüksəkdir, çünki dələduzluq gizli sözləşmə, saxtakarlıq, qərəzli hərəkətsizlik, məlumatın təhrifli təqdimatı və ya daxili nəzarətə əməl olunmamasından ibarət ola bilər.

— Auditlə bağlı daxili nəzarətə Şirkətin daxili nəzarət sisteminin səmərəliliyinə dair rəyin bildirilməsi üçün deyil, şəraitə uyğun zəruri audit prosedurlarının planlaşdırılması məqsədilə baxırıq.

— İstifadə edilmiş uçot siyasətinin məqsədəuyğunluğunu və rəhbərlik tərəfindən aparılmış uçot qiymətləndirmələrinin və əlaqəli açıqlamaların kafiliyini qiymətləndiririk.

— Rəhbərlik tərəfindən mühasibat uçotunun fasiləsiz aparılma prinsipinin istifadə edilməsinin məqsədəuyğunluğunun və əldə edilmiş audit sübutları əsasında Şirkətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etdirmək imkanını əhəmiyyətli dərəcədə şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmamasına dair nəticə çıxarırıq. Əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olması qənaətinə gəldiyimiz halda, audit hesabatımızda maliyyə hesabatlarındakı əlaqəli açıqlamalara diqqət cəlb etməliyik, bu cür açıqlamalar qeyri-dəqiq olduğu halda isə fərqli rəy verməliyik. Gəldiyimiz nəticələr audit hesabatımızın hazırlandığı tarixədək əldə edilmiş sübutlara əsaslanır. Bununla belə, sonrakı hadisələr və ya şərait Şirkəti fasiləsiz fəaliyyətini dayandırmağa məcbur edə bilər.

— Açıqlamalar da daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarının ümumi təqdimatını, strukturunu və məzmununu, habelə maliyyə hesabatlarında əsas əməliyyatların və hadisələrin ədalətli şəkildə əks etdirilib-etdirilməməsini dəyərləndiririk.

Biz, digər məsələlərlə yanaşı, auditin planlaşdırılan həcmi və müddəti və mühüm audit nəticələri, o cümlədən audit zamanı daxili nəzarət sistemində aşkar etdiyimiz əhəmiyyətli çatışmazlıqlarla bağlı idarəetməyə məsul şəxsləri məlumatlandırırıq.

Hazırkı müstəqil auditorlar hesabatının hazırlanması ilə nəticələnmiş audit tapşırığının rəhbəri:

Nəsibə Muradxanova

"KPMG Audit Azərbaycan" MMC

Bakı, Azərbaycan Respublikası

13 iyul 2022-ci il

AZN	Qeyd	2021	2020 (düzəliş edilmiş*)
Gəlir	7	43,969,708	17,792,755
Satışın maya dəyəri	8	(23,096,236)	(10,068,377)
Ümumi mənfəət		**20,873,472**	**7,724,378**
Reklam və marketinq xərcləri		(883,843)	(74,523)
İnzibati xərclər	9	(5,954,992)	(2,484,493)
Sair əməliyyat (xərcləri) / gəlirləri, xalis	10	(1,808,311)	259,970
Əməliyyat mənfəəti		**12,226,326**	**5,425,332**
Maliyyə gəlirləri	11	505,311	320,278
Maliyyə xərcləri	11	(47,756)	(43,120)
Xalis maliyyə gəlirləri		**457,555**	**277,158**
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət		**12,683,881**	**5,702,490**
Mənfəət vergisi xərci	12	(5,102,757)	(1,308,978)
İl üzrə mənfəət və cəmi məcmu gəlir		**7,581,124**	**4,393,512**

*Müqayisəli məlumat səhvlərin düzəldilməsi hesabına yenidən təqdim olunur. Qeyd 28-ə baxın. Müqayisəli məlumat təsnifat dəyişikliyinə görə də yenidən təqdim edilmişdir. Qeyd 28-ə baxın.

Hazırkı maliyyə hesabatları 13 iyul 2022-ci il tarixində rəhbərlik tərəfindən təsdiq edilmiş və aşağıdakı şəxslər tərəfindən imzalanmışdır:

Cənab Zafer Reisoğlu
İdarə Heyətinin Sədri

Cənab Osman Karakuş
Maliyyə üzrə Baş Rəhbər

Əlavə olunmuş qeydlər bu maliyyə hesabatlarının ayrılmaz hissəsini təşkil edir.

AZN	Qeyd	31 dekabr 2021	31 dekabr 2020 (düzəliş edilmiş)	1 yanvar 2020 (düzəliş edilmiş*)
Aktivlər				
Əmlak, qurğu və avadanlıq	13	1,349,931	284,549	259,627
İstifadə hüququ formasında olan aktivlər	24	3,549,713	404,492	485,450
Qeyri-maddi aktivlər	14	1,844,606	30,740	34,156
Təxirə salınmış vergi aktivləri	12	-	383,716	262,305
Uzunmüddətli aktivlər		**6,744,250**	**1,103,497**	**1,041,538**
Mal-material ehtiyatları	15	948,629	129,955	18,858
Ticari debitor borcları	16	2,147,764	987,779	791,711
Qabaqcadan ödənişlər		119,734	316,555	281,242
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	17	21,901,138	8,266,363	9,519,323
Sair aktivlər	18	12,115	322,929	263,203
Cari aktivlər		**25,129,380**	**10,023,581**	**10,874,337**
Cəmi aktivlər		**31,873,630**	**11,127,078**	**11,915,875**
Kapital				
Nizamnamə kapitalı	19	200,000	200,000	200,000
Bölüşdürülməmiş mənfəət		9,528,736	7,108,390	6,819,071
Cəmi kapital		**9,728,736**	**7,308,390**	**7,019,071**
Öhdəliklər				
Uzunmüddətli icarə öhdəliyi	24	474,607	225,523	350,556
Uzunmüddətli öhdəliklər		**474,607**	**225,523**	**350,556**
Cari öhdəliklər				
Uduşlar üzrə kreditor borcları	21	9,925,111	2,845,490	2,584,991
Ticari və sair kreditor borcları	22	1,968,825	23,512	1,083,096
Vergi borcları	23	3,800,401	517,619	725,041
Qısamüddətli icarə öhdəliyi	24	463,583	206,544	153,120
Alınmış avanslar	20	1,279,154	-	-
Cari mənfəət vergisi öhdəlikləri	12	3,668,172	-	-
Sair öhdəliklər	25	565,041	-	-
Cari öhdəliklər		**21,670,287**	**3,593,165**	**4,546,248**
Cəmi öhdəliklər		**22,144,894**	**3,818,688**	**4,896,804**
Cəmi kapital və öhdəliklər		**31,873,630**	**11,127,078**	**11,915,875**

*Müqayisəli məlumat səhvlərin düzəldilməsi hesabına yenidən təqdim olunur. Qeyd 28-ə baxın. Müqayisəli məlumat təsnifat dəyişikliyinə görə də yenidən təqdim edilmişdir. Qeyd 28-ə baxın.

AZN	Qeyd	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Cəmi kapital
1 yanvar 2020-ci il tarixinə qalıq, əvvəl təqdim edilmiş		**200,000**	**7,868,291**	**8,068,291**
Səhvlərin düzəldilməsinin təsiri*	28	-	(1,049,220)	(1,049,220)
1 yanvar 2020-ci il tarixinə düzəliş edilmiş qalıq		**200,000**	**6,819,071**	**7,019,071**
Cəmi məcmu gəlir (düzəliş edilmiş*)				
İl üzrə mənfəət		-	4,393,512	4,393,512
İl üzrə cəmi məcmu gəlir (düzəliş edilmiş*)		**-**	**4,393,512**	**4,393,512**
Şirkətin sahibi ilə əməliyyatlar				
Səhmdara ayırmalar	19	-	(3,104,193)	(3,104,193)
Ödənilmiş dividendlər	19	-	(1,000,000)	(1,000,000)
Şirkətin sahibi ilə cəmi əməliyyatlar		**-**	**(4,104,193)**	**(4,104,193)**
31 dekabr 2020-ci il tarixinə düzəliş edilmiş qalıq		**200,000**	**7,108,390**	**7,308,390**
1 yanvar 2021-ci il tarixinə qalıq		**200,000**	**7,108,390**	**7,308,390**
Cəmi məcmu gəlir				
İl üzrə mənfəət		-	7,581,124	7,581,124
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		**-**	**7,581,124**	**7,581,124**
Şirkət sahibi ilə əməliyyatlar				
Səhmdara ayırmalar	19	-	(4,160,778)	(4,160,778)
Ödənilmiş dividendlər	19	-	(1,000,000)	(1,000,000)
Şirkətin sahibi ilə cəmi əməliyyatlar		**-**	**(5,160,778)**	**(5,160,778)**
31 dekabr 2021-ci il tarixinə qalıq		**200,000**	**9,528,736**	**9,728,736**

*Müqayisəli məlumat səhvlərin düzəldilməsi hesabına yenidən təqdim olunur. Qeyd 28-ə baxın. Müqayisəli məlumat təsnifat dəyişikliyinə görə də yenidən təqdim edilmişdir. Qeyd 28-ə baxın.

AZN	Qeyd	2021	2020 (düzəliş edilmiş*)
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitləri			
İl üzrə mənfəət		**7,581,124**	**4,393,512**
Düzəlişlər:			
Köhnəlmə və amortizasiya	13, 14, 24	420,564	250,479
Əmlak, qurğu və avadanlıqların silinməsindən xərc		41,399	-
İl ərzində vaxtı keçmiş tələb edilməyən uduşlar	10	(326,197)	(258,367)
Mal-material ehtiyatlarının silinməsi	10	465,289	-
ƏDV-nin silinməsi	10	1,686,353	-
Xarici valyuta mübadiləsi üzrə (gəlir) / zərər, xalis	11	(237,991)	809
Maliyyə xərcləri	11	47,756	42,311
Maliyyə gəlirləri	11	(267,320)	(320,278)
Mənfəət vergisi xərci	12	5,102,757	1,308,978
Dövriyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyatlar üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti		**14,513,734**	**5,417,444**
Dəyişikliklər:			
Ticari debitor borcları		(16,237,052)	(6,399,337)
Qabaqcadan ödəniş		196,821	(35,313)
Sair aktivlər		(1,126,044)	(59,726)
Mal-material ehtiyatları		(1,283,963)	(111,097)
Ticari və sair kreditor borcları		16,265,940	5,181,963
Vergi borcları		3,027,970	(207,422)
Sair öhdəliklər		601,521	-
Uduşlar üzrə kreditor borcları		7,405,818	518,866
Alınmış avanslar		1,267,900	-
Əməliyyat fəaliyyətindən əldə edilən pul vəsaitləri		**24,632,645**	**4,305,378**
Ödənilmiş faiz	24	(47,756)	(42,311)
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(1,050,869)	(1,430,389)
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan xalis pul vəsaitləri		**23,534,020**	**2,832,678**
İnvestisiya fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitləri			
Alınmış faiz		267,320	282,000
Əmlak, qurğu və avadanlıqların və qeyri-maddi aktivlərin alınması		(2,157,388)	(94,447)
İnvestisiya fəaliyyətindən (istifadə olunan) / daxil olan xalis pul vəsaitləri		**(1,890,068)**	**187,553**
Maliyyə fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitləri			
İcarə öhdəliyi üzrə əsas məbləğin ödənişi	24	(2,926,278)	(168,189)
Ödənilmiş dividendlər	19	(1,000,000)	(1,000,000)
Səhmdara ayırmalar	19	(4,160,778)	(3,104,193)
Maliyyə fəaliyyətində istifadə olunan xalis pul vəsaitləri		**(8,087,056)**	**(4,272,382)**
Pul vəsaitləri və onun ekvivalentlərində xalis artım / (azalma)		**13,556,896**	**(1,252,151)**
1 yanvar tarixinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	17	8,266,363	9,519,323
Məzənnə dəyişikliklərinin saxlanılan pul vəsaitlərinə təsiri		77,879	(809)
31 dekabr tarixinə pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	17	**21,901,138**	**8,266,363**

Əlavə olunmuş qeydlər bu maliyyə hesabatlarının ayrılmaz hissəsini təşkil edir.