

**“Azərlotereya”
Açıq Səhmdar Cəmiyyəti
2023-cü il üzrə
Maliyyə Hesabatları**



"KPMG Audit Azərbaycan" MMC
Port Bakı Cənub qülləsi
Neftçilər prospekti 153
Bakı, Azərbaycan AZ1010
+994 12 404 89 10

Müstəqil auditorların hesabatı

"Azərlotereya" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin Səhmdarlarına

Ray

Biz "Azərlotereya" Açıq Səhmdar Cəmiyyətinin ("Şirkət") 31 dekabr 2023-cü 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, əlavə də mühüm 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 2023-cü il tarixinə maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə tamamlanan il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Mühasibat Uçotu Standartları Şurasının dərc etdiyi MHBS Mühasibatlıq Standartlarına (MHBS Mühasibatlıq Standartları) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Ray 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 Etik Məcəlləsinə (Beynəlxalq Müstəqillik Standartları ilə birlikdə) (IESBA Məcəlləsi) və Azərbaycan Respublikasında maliyyə hesabatlarının auditinə tətbiq olunan etik tələblərə əsasən Şirkətdən müstəqillik və bu tələblər və IESBA Məcəlləsi üzrə digər etik öhdəliklərimizi yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutu auditor rəyinin bildirilməsi üçün yeterli və müvafiq əsas təmin edir.

Maliyyə Hesabatlarına görə Rəhbərliyin və İdarəetməyə Məsul Şəxslərin Məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS Mühəsibatlıq Standartlarına 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 sistemində 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 fəaliyyət göstərmək qabiliyyətinin qiymətləndirilməsi, müvafiq hallarda fəaliyyətin fəaliyyətsizliyi ilə bağlı məsələlərin açıqlanması və hesabatların fəaliyyətin fəaliyyətsizliyi 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 yaranı bilər və istifadəçilərin bu maliyyə hesabatları əsasında qəbul etdikləri iqtisadi qərarlara ayrı-ayrılıqda, yaxud ümumilikdə təsir edə bilməsi əsaslı şəkildə ehtimal ediləndiyi 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 yeterli 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 sızışma, saxtakarlıq, qərəzli hərəkətsizlik, məlumatın təhrifli təqdimatı və ya daxili nəzarətə əməl olunmamasından ibarət ola bilər.
- Auditə 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 kəffiliyini qiymətləndiririk.



- Rəhbərlik tərəfindən mühasibat uçotunun fəsiləsiz aparılma prinsipinin istifadə edilməsinin məqsədəuyğunluğunun və əldə edilmiş audit sübutları əsasında Şirkətin fəaliyyətini fəsiləsiz 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 fəsiləsiz 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 məsələlərdə 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:



Nəşibə Muradxanova

"KPMG Audit Azərbaycan" MMC

Bakı, Azərbaycan Respublikası

7 mart 2024-cü il

AZN	Qeyd	2023	2022*
Gəlir	8	260,959,452	258,163,707
Satıcı, distribusiyə və çap xərcləri		(84,284,630)	(102,750,116)
Sadələşdirilmiş vergi		(62,778,922)	(54,351,114)
İnzibati xərclər	9	(21,292,780)	(14,757,677)
Reklam və marketing xərcləri	10	(13,730,038)	(12,569,998)
İT və sistem dəstəyi xərcləri		(12,743,511)	(9,484,324)
Digər əməliyyat xərcləri	11	(30,624,521)	(23,605,490)
Əməliyyat mənfəəti		35,505,050	40,644,988
Maliyyə gəliri		954,837	1,187,375
Maliyyə xərcləri		(277,219)	(401,582)
Xalis maliyyə gəliri	12	677,618	785,793
Mənfəət vergisindən əvvəlki mənfəət		36,182,668	41,430,781
Mənfəət vergisi xərci		(395,604)	(332,011)
İl üzrə mənfəət və cəmi məcmu gəlir		35,787,064	41,098,770

Hazırkı maliyyə hesabatları 7 mart 2024-cü il tarixində rəhbərlik tərəfindən təsdiq edilmiş və aşağıdakı şəxslər tərəfindən imzalanmışdır:



AZN	Qeyd	31 dekabr 2023	31 dekabr 2022
Aktivlər			
Əmlak, qurğu və avadanlıq	13	4,927,560	3,372,400
İstifadə hüququ formasında olan aktivlər	24	6,746,949	9,845,685
Qeyri-maddi aktivlər	14	18,662,193	10,290,254
Uzunmüddətli aktivlər		30,336,702	23,508,339
Mal-material ehtiyatları	15	14,204,698	10,117,739
Ticari debitor borcları	16	5,303,062	5,043,513
Qabaqcadan ödənişlər	17	5,769,448	7,426,762
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	18	40,127,566	40,426,043
Sair aktivlər		966,245	1,162,775
Cari aktivlər		66,371,019	64,176,832
Cəmi aktivlər		96,707,721	87,685,171
Kapital			
Nizamnamə kapitalı	19	200,000	200,000
Bölüşdürülməmiş mənfəət		29,091,839	15,649,267
Cəmi kapital		29,291,839	15,849,267
Öhdəliklər			
Uzunmüddətli icarə öhdəliyi	24	3,842,204	6,576,038
Uzunmüddətli öhdəliklər		3,842,204	6,576,038
Cari öhdəliklər			
Uduşlar üzrə kreditör borcları	21	14,618,405	15,665,333
Ticari və sair kreditör borcları	22	4,843,337	4,971,958
Vergi borcları	23	21,729,558	18,304,282
Qısamüddətli icarə öhdəliyi	24	1,406,064	463,452
Satıcıların depozitləri	20	2,435,191	3,129,798
Derivativ maliyyə öhdəlikləri	26	22,071	5
Sair öhdəliklər	25	18,519,052	22,725,038
Cari öhdəliklər		63,573,678	65,259,866
Cəmi öhdəliklər		67,415,882	71,835,904
Cəmi kapital və öhdəliklər		96,707,721	87,685,171

AZN	Qeyd	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət	Cəmi kapital
1 yanvar 2022-ci il tarixinə qalıq		200,000	9,528,736	9,728,736
Cəmi məcmu gəlir				
İl üzrə mənfəət		-	41,098,770	41,098,770
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	41,098,770	41,098,770
Şirkətin sahibi ilə əməliyyatlar				
Ödənilmiş dividendlər	19	-	(30,194,740)	(30,194,740)
Elan edilmiş dividendlər	19	-	(4,783,499)	(4,783,499)
Şirkətin sahibi ilə cəmi əməliyyatlar		-	(34,978,239)	(34,978,239)
31 dekabr 2022-ci il tarixinə qalıq		200,000	15,649,267	15,849,267
1 yanvar 2023-cü il tarixinə qalıq		200,000	15,649,267	15,849,267
Cəmi məcmu gəlir				
İl üzrə mənfəət		-	35,787,064	35,787,064
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	35,787,064	35,787,064
Şirkətin sahibi ilə əməliyyatlar				
Elan edilmiş dividendlər	19	-	(22,344,492)	(22,344,492)
Şirkətin sahibi ilə cəmi əməliyyatlar		-	(22,344,492)	(22,344,492)
31 dekabr 2023-cü il tarixinə qalıq		200,000	29,091,839	29,291,839

AZN	Qeyd	2023	2022
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan pul vasaitləri			
İl üzrə mənfəət		35,787,064	41,098,770
<i>Düzeltilmələr:</i>			
Köhnəlmə və amortizasiya	9	4,427,754	2,257,173
Əmlak, qurğu və avadanlıqların silinməsindən zərər	13	523	350,535
İcaraya xitam verilməsindən zərər	24	43,492	-
İl ərzində vaxtı keçmiş tələb edilməyən uduşlar	21	(699,361)	(300,193)
ƏDV-nin silinməsi		-	167,018
Xarici valyuta mübadiləsi üzrə (gəlir)/zərər, xalis	12	(294,407)	118,849
Maliyyə gəliri	12	(954,837)	(1,187,375)
Maliyyə xərcləri	12	571,626	282,746
Mənfəət vergisi xarci		395,604	332,011
Dövrüyyə kapitalında dəyişikliklərdən əvvəl əməliyyatlar üzrə pul vasaitlərinin hərəkəti		39,277,458	43,119,534
<i>Dəyişikliklər:</i>			
Ticari debitor borcları		(259,549)	(2,895,746)
Qabaqcadan ödənişlər		1,654,994	(7,307,028)
Sair aktivlər		196,987	(1,151,391)
Mal-material ehtiyatları		(4,086,959)	(9,169,110)
Ticari və sair kreditör borcları		306,326	3,206,008
Derivativ maliyyə öhdəlikləri		22,066	5
Vergi öhdəlikləri		3,029,672	14,336,863
Sair öhdəliklər		1,525	17,498,471
Uduşlar üzrə öhdəliklər		(347,567)	6,040,415
Satıcıların depozitləri		(694,584)	1,861,898
Əməliyyat fəaliyyətindən əldə edilən pul vasaitləri		39,100,369	65,539,919
Ödənilmiş faiz	24	(571,626)	(282,746)
Ödənilmiş mənfəət vergisi		-	(4,000,183)
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan xalis pul vasaitləri		38,528,743	61,256,990
İnvestisiya fəaliyyətindən daxil olan pul vasaitləri			
Alınmış faiz	12	954,837	1,187,375
Əmlak, qurğu və avadanlıqların və qeyri-maddi aktivlərin alınması	13, 14	(12,834,628)	(11,960,165)
İnvestisiya fəaliyyətində istifadə olunan xalis pul vasaitləri		(11,879,791)	(10,772,790)
Maliyyə fəaliyyətindən daxil olan pul vasaitləri			
İcarə öhdəliyi üzrə əsas məbləğin ödənişi	24	(256,726)	(1,310,335)
Ödənilmiş dividendlər	19	(26,552,003)	(30,194,740)
Maliyyə fəaliyyətində istifadə olunan xalis pul vasaitləri		(26,808,729)	(31,505,075)
Pul vasaitləri və onun ekvivalentlərində xalis artım		(159,777)	18,979,125
1 yanvar tarixinə pul vasaitləri və onların ekvivalentləri	18	40,426,043	21,901,138
Məzənnə dəyişikliklərinin təsiri		(138,700)	(454,220)
31 dekabr tarixinə pul vasaitləri və onların ekvivalentləri	18	40,127,566	40,426,043