MÜSTƏQİL AUDİTORLARIN RƏYİ

"AzerGold" Qapalı Səhmdar Cəmiyyətinin Rəhbərliyi və İdarə Heyətinə:

Rəy

Biz "AzerGold" Qapalı Səhmdar Cəmiyyətinin (bundan sonra "Cəmiyyət") 31 dekabr 2018-ci il tarixinə təqdim edilən maliyyə vəziyyəti haqqında hesabat, həmin tarixdə başa çatmış il üzrə məcmu gəlir haqqında hesabat, kapitalda dəyişikliklər və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlardan, eləcə də əsas mühasibat prinsiplərinin və digər izahedici qeydlərin xülasəsindən ibarət olan maliyyə hesabatlarının audit yoxlamasını aparmışıq.

Bizim rəyimizə əsasən, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Cəmiyyətin 31 dekabr 2018-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə göstərilən tarixdə başa çatmış il üzrə 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 məsuliyyətlərimiz 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 Cəmiyyətdən 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 müsbət rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

Digər məsələ

31 dekabr 2017-ci il tarixində başa çatmış il üzrə hazırlanmış maliyyə hesabatları digər auditor təşkilatı tərəfindən yoxlanılmış və 22 fevral 2019-cu il tarixində bu hesabatlarla bağlı şərtsiz müsbət rəy verilmişdir.

Maliyyə Hesabatları üzrə Rəhbərliyin və İdarə Heyətinin Məsuliyyəti

Rəhbərlik maliyyə hesabatlarının MHBS (Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına) 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 Cəmiyyəti ləğv etmək və ya işini dayandırmaq niyyətində olmadığı yaxud bunu etməkdən başqa münasib alternativ olmadığı halda, rəhbərlik Cəmiyyətin 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.

İdarə Heyəti Cəmiyyətin maliyyə hesabatlarının hazırlanması prosesinə nəzarətə görə məsuliyyət daşıyır.

Maliyyə Hesabatlarının Auditinə görə Auditorun Məsuliyyəti

Bizim məqsədimiz 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 layihələndirib 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.
- Cəmiyyətin daxili nəzarətin səmərəliliyinə dair rəy bildirmək məqsədi üçün olmamaq şərtilə, bu şəraitlərdə uyğun olan audit prosedurlarını layihələndirmək 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 Cəmiyyətin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını ciddi şübhə altına qoya bilən hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənliyin mövcud olub-olmadığında 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 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 ədalətli təqdim edilib-edilmədiyini qiymətləndiririk.

Biz İdarə Heyətinə 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.

Baker Tilly Azerbaijan

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

"AZERGOLD" QAPALI SƏHMDAR CƏMİYYƏTİ

MALİYYƏ VƏZİYYƏTİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ
(Əksi göstərilmədiyi halda, ABŞ dolları ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2018-ci il	31 dekabr 2017-ci il
AKTİVLƏR			
Uzunmüddətli aktivlər			
Qeyri-maddi aktivlər	7	61,725,441	77,535,204
Kəşfiyyat və qiymətləndirmə xarakterli aktivlər	8	6,203,090	665,271
Əmlak, tikili və avadanlıqlar	9	19,830,577	20,883,896
Avans ödənişləri	10	108,161	1,514,513
Təxirə salınmış vergi aktivləri	11	2,246,648	2,332,414
Cəmi uzunmüddətli aktivlər		**90,113,917**	**102,931,298**
Cari aktivlər			
Pul vəsaitləri və onların ekvivalentləri	12	4,707,563	4,972,134
Debitor borcları və digər alınacaq vəsaitlər	13	11,996	127,732
Avans ödənişləri	10	523,347	1,045,346
Mal-material ehtiyatları	14	13,563,756	7,993,852
Digər cari aktivlər	15	1,862,749	715,418
Cəmi cari aktivlər		**20,669,411**	**14,854,482**
CƏMİ AKTİVLƏR		**110,783,328**	**117,785,780**
KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR			
KAPİTAL:			
Nizamnamə kapitalı	16	1,296,600	1,296,600
Bölüşdürülməmiş mənfəət/(Yığılmış zərər)		7,946,871	(94,069)
Cəmi kapital		**9,243,471**	**1,202,531**
ÖHDƏLİKLƏR:			
Uzunmüddətli öhdəliklər			
Borc vəsaitləri	17	72,488,229	104,940,321
Ətraf mühitin bərpası üzrə öhdəlik	18	4,438,323	2,561,269
Cəmi uzunmüddətli öhdəliklər		**76,926,552**	**107,501,590**
Cari öhdəliklər			
Kreditor borcları və digər ödəniləcək vəsaitlər	19	3,219,791	2,234,723
Təzminat öhdəliyi	20	-	700,000
Borc vəsaitləri	17	21,165,684	5,254,063
Digər cari öhdəliklər	21	227,830	892,873
Cəmi cari öhdəliklər		**24,613,305**	**9,081,659**
Cəmi öhdəliklər		**101,539,857**	**116,583,249**
CƏMİ KAPİTAL VƏ ÖHDƏLİKLƏR		**110,783,328**	**117,785,780**

İdarə Heyəti tərəfindən:

Zakir İbrahimov
İdarə Heyətinin sədri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

Anar Mansurov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

MƏNFƏƏT VƏ YA ZƏRƏR VƏ DİGƏR MƏCMU GƏLİR HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ
(Əksi göstərilmədiyi halda, ABŞ dolları ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2018-ci il tarixində başa çatmış il üzrə	31 dekabr 2017-ci il tarixində başa çatmış il üzrə
Gəlirlər	22	58,369,947	77,306,206
Satışların maya dəyəri	23	(38,986,497)	(62,288,074)
Ümumi gəlirlər		**19,383,450**	**15,018,132**
Digər gəlirlər		313,334	150,494
Digər əməliyyat xərcləri	24	(281,457)	(391,157)
Qeyri-maddi aktivlərin (dəyərsizləşməsi)/dəyərsizləşməsinin bərpası	7, 23	(1,582,754)	14,081,026
Ümumi və inzibati xərclər	25	(3,765,102)	(2,756,109)
Əməliyyat gəlirləri		**14,067,471**	**26,102,386**
Maliyyə xərcləri	26	(4,118,147)	(5,245,044)
Mənfəət vergisindən əvvəl gəlirlər		**9,949,324**	**20,857,342**
Mənfəət vergisi (xərci)/gəliri	11	(1,908,384)	1,200,382
İl üzrə mənfəət		**8,040,940**	**22,057,724**
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		**8,040,940**	**22,057,724**

İdarə Heyəti tərəfindən:

Zakir İbrahimov
İdarə Heyətinin sədri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

Anar Mansurov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

9-59-cu səhifələrdə təqdim edilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

“AZERGOLD” QAPALI SƏHMDAR CƏMİYYƏTİ

KAPİTALDA DƏYİŞİKLİKLƏR HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ
(Əksi göstərilmədiyi halda, ABŞ dolları ilə)

	Qeydlər	Nizamnamə kapitalı	Bölüşdürülməmiş mənfəət/ (Yığılmış zərər)	Cəmi kapital
1 yanvar 2017-ci il		**1,296,600**	**(22,151,793)**	**(20,855,193)**
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	22,057,724	22,057,724
31 dekabr 2017-ci il		**1,296,600**	**(94,069)**	**1,202,531**
İl üzrə cəmi məcmu gəlir		-	8,040,940	8,040,940
31 dekabr 2018-ci il		**1,296,600**	**7,946,871**	**9,243,471**

İdarə Heyəti tərəfindən:

Zakir İbrahimov
İdarə Heyətinin sədri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

Anar Mansurov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

9-59-cu səhifələrdə təqdim edilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.

PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ
(Əksi göstərilmədiyi halda, ABŞ dolları ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2018-ci il tarixində başa çatmış il üzrə	31 dekabr 2017-ci il tarixində başa çatmış il üzrə
ƏMƏLİYYAT FƏALİYYƏTİNDƏN DAXİL OLAN PUL VƏSAİTLƏRİ:			
Mənfəət vergisindən əvvəl gəlir		9,949,324	20,857,342
Mənfəət vergisindən əvvəl gəlir ilə xalis pul vəsaitlərinin hərəkətinin üzləşdirilməsinə dair düzəlişlər:			
Faiz xərci	26	3,988,803	5,158,337
Əmlak, tikili və avadanlıqların amortizasiyası və tükənməsi	23	6,429,356	5,067,981
Qeyri-maddi aktivlərin amortizasiyası və tükənməsi	23	11,779,872	10,231,602
Qeyri-maddi aktivlərin dəyərsizləşməsi/(dəyərsizləşməsinin bərpası)	23	1,582,754	(14,081,026)
Ətraf mühitin bərpası öhdəliyi üzrə diskontlaşdırılmış məbləğə düzəliş	18, 26	129,344	86,707
Digər nağdsız əməliyyatlar		804	46,521
İşlək kapital dəyişikliklərindən əvvəl əməliyyat fəaliyyəti üzrə pul vəsaitlərinin hərəkəti		**33,860,257**	**27,367,464**
Əməliyyat aktivləri və öhdəlikləri üzrə dəyişikliklər:			
Debitor borcları və digər alınacaq vəsaitlər		115,736	(127,732)
Digər cari aktivlər		(647,333)	(623,730)
Mal-material ehtiyatları		(1,246,161)	33,152,140
Avans ödənişləri		521,999	(533,417)
Kreditor borcları və digər ödəniləcək vəsaitlər		401,236	1,642,923
Digər cari öhdəliklər		(2,487,661)	772,874
Əməliyyat fəaliyyətindən daxil olan pul vəsaitlərinin hərəkəti		30,518,073	61,650,522
Ödənilmiş mənfəət vergisi		(500,000)	-
Əməliyyat fəaliyyətindən yaranan xalis pul vəsaitləri		**30,018,073**	**61,650,522**
İNVESTİSİYA FƏALİYYƏTİNDƏN DAXİL OLAN PUL VƏSAİTLƏRİ:			
Əmlak, tikili və avadanlıqlar və mədənlərin işlənilməsi üzrə xərclər		(3,272,642)	(2,227,719)
Kəşfiyyat və qiymətləndirmə aktivləri üzrə investisiyalar		(5,537,819)	(581,921)
Digər qeyri-maddi aktivlər üzrə investisiyalar		(242,909)	(56,262)
Əvvəlki podratçılardan aktivlər qrupunun alınması	20	(700,000)	(25,500,000)
İnvestisiya fəaliyyətində istifadə edilən xalis pul vəsaitləri		**(9,753,370)**	**(28,365,902)**
MALİYYƏ FƏALİYYƏTİNDƏN DAXİL OLAN PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ:			
Borc vəsaitləri üzrə daxilolmalar	17	8,200,000	11,802,681
Borc vəsaitlərinin geri ödənilməsi	17	(24,730,847)	(35,131,969)
Ödənilmiş faizlər	17	(3,998,427)	(5,157,492)
Maliyyə fəaliyyətində istifadə edilən xalis pul vəsaitləri		**(20,529,274)**	**(28,486,780)**

PUL VƏSAİTLƏRİNİN HƏRƏKƏTİ HAQQINDA HESABAT
31 DEKABR 2018-Cİ İL TARİXİNƏ (Davamı)
(Əksi göstərilmədiyi halda, ABŞ dolları ilə)

	Qeydlər	31 dekabr 2018-ci il tarixində başa çatmış il üzrə	31 dekabr 2017-ci il tarixində başa çatmış il üzrə
PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİNDƏ XALİS (AZALMA)/ARTMA		(264,571)	4,797,840
PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ, *ilin əvvəlinə*	12	4,972,134	174,294
PUL VƏSAİTLƏRİ VƏ ONLARIN EKVİVALENTLƏRİ, *ilin sonuna*	12	4,707,563	4,972,134

İdarə Heyəti tərəfindən:

Zakir İbrahimov
İdarə Heyətinin sədri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

Anar Mansurov
Maliyyə şöbəsinin müdiri

12 iyul 2019-cu il
Bakı, Azərbaycan Respublikası

9-59-cu səhifələrdə təqdim edilmiş qeydlər maliyyə hesabatlarının tərkib hissəsini təşkil edir.