

Müstəqil Auditorun Rəyi

“Xəzər TV” MMC-nin Rəhbərliyinə:

Şərti Rəy

Biz Xəzər TV MMC və onun törəmə müəssisəsinin (bundan sonra “Qrup”) 31 dekabr 2019-cu il tarixinə konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatından və həmin tarixdə başa çatan il üzrə konsolidasiya edilmiş mənfəət və ya zərər və sair məcmu gəlir haqqında hesabatından, konsolidasiya edilmiş kapitalda dəyişikliklər haqqında və pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatlarından, eləcə də əsas uçot siyasetlərinin qısa xülasəsindən və digər izahedici məlumatlardan ibarət olan əlavə edilmiş maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

Bizim fikrimizcə, hesabatımızın “Şərti rəy üçün əsaslar” bölümündə qeyd olunan məsələnin təsiri istisna olmaqla, hazırkı konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından Qrupun 31 dekabr 2019-cu il tarixinə konsolidasiya edilmiş maliyyə vəziyyətini və həmin tarixdə başa çatmış il üzrə maliyyə nəticələrini və pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına (“BMHS”) uyğun olaraq düzgün əks etdirir.

Şərti rəy üçün əsaslar

BMHS-in tələblərinə uyğun olaraq Qrup bütün maliyə aktivləri və investisiyaları üzrə 9 sayılı BMHS-i tətbiq etməlidir, lakin Qrup 9 sayılı BMHS-i tətbiq etməmişdir və maliyə hesabatlarında təqdim edilmiş heç bir maliyə aktivi üzrə heç bir dəyərsizləşmə hesablanmamışdır. Tələblərə uyğun olaraq heç bir hesablanma aparılmadığına görə, bu məqamla bağlı özümüzü qane edə bilmədik və bunun 31 dekabr 2019-cu ilin maliyə hesabatlarına, eyni zamanda 31 dekabr 2018-ci il üzrə müqayisəli rəqəmlərə təsirini qiymətləndirə bilmədik.

Rəhbərliyin və maliyyə hesabatlarının idarə edilməsi üzrə məsul tərəflərin öhdəlikləri

Rəhbərlik bu maliyyə hesabatlarının Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmasına, obyektiv şəkildə təqdim edilməsinə, eləcə də, hesabatlarının saxtakarlıq və ya səhvlerdən irəli gələn əhəmiyyətli təhriflər olmadan tərtib edilməsi üçün zəruri hesab etdiyi daxili nəzarət sisteminə görə məsuliyyət daşıyır.

Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları hazırlayarkən rəhbərlik Qrupun daimilik prinsipi əsasında işini davam etdirmə potensialını qiymətləndirmək, müvafiq olduqda daimilik prinsipi ilə bağlı məsələləri açıqlamaq və rəhbərlik Qrupu ləğv etmək və ya fəaliyyətini dayandırmaq istəyənədək, yaxud bunu etmək üçün real seçimi olmayanadək hesabatlılığının daimilik prinsepindən istifadə etmək üzrə məsuliyyət daşıyır.

İdarəcilik üzrə məsul tərəflər Qrupun maliyyə hesabatvermə prosesinə nəzarət etmə öhdəliyi daşıyır.

Maliyyə hesabatlarının auditi üzrə auditorların öhdəlikləri

Bizim məqsədimiz bütövlükdə maliyyə hesabatlarında saxtakarlıq və ya səhvlerdən dolayı əhəmiyyətli təhriflərin mövcud olmadığına təminat vermək və rəyimizi əks etdirən auditor hesabatı təqdim etməkdir. Təminat olduqca önemli olsa da, Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun aparılmış audit yoxlamasının hər zaman mövcud olan təhrifləri aşkarlayacağına zəmanət vermir. Təhriflər saxtakarlıq və ya səhvlerdən irəli gələ və bu konsolidə edilmiş maliyyə hesabatları əsasında verilmiş iqtisadi qərarlara ciddi təsir göstərə bilər.

Beynəlxalq Audit Standartları əsasında aparılan audit yoxlamasının bir hissəsi kimi biz audit prosesində peşəkar mühakimə və peşəkar skeptisizm prinsipi tətbiq edirik. Biz həmçinin:

- Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında saxtalaşdırma və ya səhvlerdən irəli gələn ciddi təhrif risklərini aşkarlayır və təhlil edir, bu risklərə cavab verən audit prosedurları hazırlayır və icra



CAPITAL
AUDIT

edir və rəyimiz üçün əsas təşkil edəcək kafi və müvafiq dəlil toplayırıq (şərti rəy üçün əsaslar bölməsində qeyd edilən istisna olmaqla). Saxtakarlıqdan irəli gələn ciddi təhrifləri aşkarlamama riski səhvlərdən qaynaqlanan riskdən daha yüksəkdir, belə ki saxtakarlıq əlbir olma, saxtalaşdırma, məqsədli buraxma, təhrif və ya daxili nəzarətin yetərsizliyi kimi hallarla əlaqəli olur.

- Mövcud şərtlərdə müvafiq olacaq, lakin Qrupun daxili nəzarətinin səmərəliliyi ilə bağlı rəy bildirmək məqsədi daşımayan audit prosedurları hazırlamaq üçün auditə müvafiq daxili nəzarət haqqında anlayış əldə edirik.
- İstifadə olunan uçot siyasetlərinin, uçot smetalarının və rəhbərlik tərəfindən açıqlanan əlaqədar məlumatların müvafiqliyini təhlil edirik.
- Rəhbərliyin uçotun davamlılıq prinsipindən istifadəsinin müvafiqliyinə və Qrupun davamlılıq prinsipini davam etdirmə imkanına dair ciddi şübhələr yarada biləcək hadisə və ya şərtlərlə əlaqədar ciddi qeyri-müəyyənliyin olub olmaması ilə bağlı əldə edilmiş dəlillər əsasında yekun rəy bildiririk. Bizim yekun rəyimizdə ciddi qeyri-müəyyənlik mövcuddur deyilərsə, auditor hesabatımızda maliyyə hesabatlarında əlaqədar məlumatlara diqqət çəkməyimiz, yaxud da bu cür məlumatlar müvafiq olmazsa, rəyimizi dəyişdirməyimiz tələb olunur. Bizim yekun rəylərimiz auditor hesabatımızın hazırlanma tarixinədək əldə edilmiş audit dəlillərinə əsaslanır. Bununla belə, gələcək hadisə və şərtlər Qrupun işində davamlılıq prinsipini poza bilər.
- Konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarının, o cümlədən açıqlanan məlumatların ümumi təqdimati, strukturu və məzmunu, həmçinin hesabatların obyektiv təqdimatının əsasını təşkil edən başlıca əqd və hadisələri eks etdirib etdirmədiyini təhlil edirik.
- Konsolidə edilmiş maliyyə hesabları üzrə rəy bildirmək üçün Qrup daxilindəki qurumlar və işgüzar fəaliyyətlər haqqında maliyyə məlumatları ilə bağlı lazımi müvafiq audit dəlili əldə edirik. Biz qrupun audit yoxlamasının istiqamətləndirilməsi, nəzarəti və icrası üzrə məsuliyyət daşıyırıq. Biz audit rəyimizə görə tam şəkildə cavabdehik.

Biz auditin və mühüm audit tapıntılarının, o cümlədən audit yoxlaması zamanı daxili nəzarətdə aşkarladığımız mühüm çatışmazlıqların nəzərdə tutulan əhatə dairəsi və zamanlaması ilə bağlı idarəetmə üzrə məsul tərəflərlə əlaqədə oluruq.

“CapitalAudit” MMC-nin icraçı direktoru

Auditorlar Palatasının üzvü

“CapitalAudit” MMC-nin auditoru

“CapitalAudit” MMC-nin auditoru

12 aprel 2020
Bakı, Azərbaycan



Əhədəvə Nəsibə

Əliyev Razi

Kərimli Orxan