GOLDEN PAGE

**ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК**

# "ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ" ТББ
# 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
# ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН ДҮГНЭЛТ

**2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон**
**санхүүгийн тайлангийн аудит**

**Улаанбаатар хот.**
**2021 он**

## АГУУЛГА


ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН 2

**САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН** 4

**ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН** 5

**ЦЭВЭР ХӨРӨНГИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН** 7

**МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН** 8

**1. БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЛААРХ ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ** 9

**2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ** 10

**3. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ЧУХАЛ ТООЦООЛОЛ БА ШИЙДЭЛ** 14

**4. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУД** 14

**5. САНХҮҮГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД** 21

**6. Аудитын зөвлөмж** 25


### Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|---|---|
| СТОУС | Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт |
| АОУС | Аудитын Олон Улсын Стандарт |
| НББОУСЗ | Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл |
| НББОУС | Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| СТТХ | Санхүүгийн Тайлагналын Тайлбарын Хороо |
| МНБ | Мэргэшсэн нягтлан бодогч |
| ҮАБО | Үйл ажиллагааны бус орлого |

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК хуудас ...

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК
Нягтлан бодох бүртгэл, татварын зөвлөх үйлчилгээ
2705958, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 6-р хороо
Метро бизнес төв А корпус 8 давхар
Утас факс: 99170900, 70117179
Email: info@goldenpageaudit.mn

2021.06.28 № А/150

танаа ______ –ны № ______ -т

ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН
ЗӨВЛӨЛ ТББ-ЫН
ЗАХИРАЛ Г.ГҮНЖИДМАА
ТАНАА

# ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

## Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бид Хэвлэл мэдээллийн зөвлөл ТББ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдал, Үр дүн, Цэвэр хөрөнгийн өөрчлөлт, Мөнгөн гүйлгээний тайлан болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлан тодруулгад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр, эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг талаараа Хэвлэл мэдээллийн зөвлөл ТББ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдал, Орлогын дэлгэрэнгүй, Өмчийн өөрчлөлт, Мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн, Сангийн яамнаас баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

## Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ууд болон Монгол улсад мөрдөгдөж буй холбогдох хууль, тогтоомжуудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа *Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага* гэсэн хэсэгт харуулав.

Бид санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу байгууллагаас хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно.

Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

## Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд нь бидний мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их анхаарал татсан асуудлууд байдаг.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

## Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан багтаагүй байж болно. Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид бусад мэдээллийг унших үүрэгтэй учраас уг мэдээлэл нь санхүүгийн тайлантай материаллаг байдлын хувьд нийцэж байгаа эсэхийг авч үзнэ. Хэрэв бид хийсэн ажилдаа үндэслэн бусад мэдээлэлд материаллаг буруу тайлагнал байна гэж дүгнэсэн бол энэ байдлыг тайландаа тусгах ёстой. Аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

**Удирдлага болон засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага**

Удирдлага нь Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартуудын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд мөн залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага байгууллагын үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргах тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах байгууллагын чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь байгууллагын санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага**

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ анги эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Аудит нь санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаарх аудитын нотолгоо олж авах зориулалтаар гүйцэтгэх горимуудыг багтаадаг. Сонгож авсан горимууд нь аудиторын үнэлэмжээс хамаарах бөгөөд үүнд залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ багтдаг. Эрсдэлийн энэхүү үнэлгээг хийхдээ аудитор аж ахуйн нэгжийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор бус тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг зохиох зорилготойгоор аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайланг бэлтгэж, шударгаар толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг авч үздэг.

**Тайлангийн хэрэглээ**

Энэхүү тайланг Хэвлэл мэдээллийн зөвлөл ТББ-ын удирдлагуудад зориулан бэлтгэсэн ба бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

УЛААНБААТАР ХОТ
ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК
УЗМ03148 2705958

С.Оюунгэрэл

Захирал, МНБ

Огноо: 2021.06.28

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК
хуудас 3

## САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

### ХӨРӨНГӨ

| Үзүүлэлт | Тодруулга | 2019.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| **1.Эргэлтийн хөрөнгө** | | | |
| Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 5.1 | 37,880,254 | 10,083,788 |
| Татвар, НДШ-ийн авлага | | 5,418 | |
| Бараа материал | 5.2 | 1,524,999 | 1,524,999 |
| Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо | | - | - |
| **Эргэлтийн хөрөнгийн дүн** | | **39,410,671** | **11,608,787** |
| **2.Эргэлтийн бус хөрөнгө** | | | |
| Үндсэн хөрөнгө | 5.3 | 16,872,240 | 18,802,240 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | 5.3 | (6,132,311) | (11,289,224) |
| Бусад үндсэн хөрөнгө | | | - |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | | | - |
| Биет бус хөрөнгө | | | - |
| **Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн** | | **10,739,929** | **7,513,016** |
| **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | | **50,150,600** | **19,121,803** |
| **ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ** | | | |
| **1.Богино хугацаат өр төлбөр** | | | |
| Дансны өглөг | 5.4 | | 216,549 |
| Цалингийн өглөг | 5.4 | 46,097 | 37,212 |
| Татварын өр | 5.4 | 1,507,420 | 2,479,910 |
| НДШ-ийн өглөг | 5.4 | | 1 |
| **Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн** | | **1,553,516** | **2,733,673** |
| **2.Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн** | | | |
| Урт хугацаат зээл | | | - |
| Хойшлогдсон татварын өр | | | - |
| **Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн** | | - | - |
| **Өр төлбөрийн дүн** | | **1,553,516** | **2,733,673** |
| **Цэвэр хөрөнгө** | | | |
| Нөөц : а) хязгаарлалтгүй | 5.5 | 30,000 | 30,000 |
| б) хязгаарлалттай | | | |
| Цэвэр хөрөнгийн бусад хэсэг | | - | |
| Хуримтлагдсан үр дүн | 5.5 | 48,567,085 | 16,358,130 |
| **Цэвэр хөрөнгийн дүн** | | **48,597,085** | **16,388,130** |
| **ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН** | | **50,150,601** | **19,121,803** |

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК хуудас ...

## ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

| | Тодруулга | 2019.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| **ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО** | | | |
| Гишүүний татвар | | | |
| Хөтөлбөр төслийн орлого | 5.6 | 131,978,859 | 83,375,569 |
| Бэлэг хандив, тусламжийн орлого | 5.6 | 27,362,876 | 22,723,184 |
| Ногдол ашгийн орлого | | | |
| Эрхийн шимтгэлийн орлого | | | |
| Бусад орлого | 5.6 | 212,813 | 102,955 |
| **Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн** | | **159,554,548** | **106,201,709** |
| а. Байгууллагад өгсөн хандив тусламж | | | |
| а. Байгууллагад өгсөн хандив тусламж | | | |
| б. Хувь хүнд өгсөн хандив тусламж | | | |
| в. Хандив тусламж хүргэхтэй холбоотой зардал | | | |
| Хөтөлбөр хэрэгжүүлсний зардал | 5.7 | 33,868,511 | 21,041,581 |
| Төсөл хэрэгжүүлсний зардал | | | |
| Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 5.7 | 4,076,034 | 3,378,629 |
| Цалин хөлс шагнал | 5.7 | 63,005,096 | 77,298,462 |
| Нийгмийн даатгалын шимтгэл | 5.7 | 7,939,429 | 4,530,038 |
| Засвар үйлчилгээний зардал | | | |
| Ашиглалтын зардал | | | |
| Түрээсийн зардал | 5.7 | 18,082,776 | 19,273,184 |
| Албан томилолтын зардал | 5.7 | 1,416,208 | |
| Тээврийн зардал | 5.7 | 1,383,755 | 1,426,718 |
| Элэгдлийн зардал | 5.7 | 3,355,017 | 5,156,913 |
| Зар сурталчилгааны зардал | 5.7 | 1,045,582 | 944,868 |
| Шуудан, холбооны зардал | 5.7 | 1,429,086 | 1,328,501 |
| Шатахууны зардал | | | |
| Найдваргүй авлагын зардал | | | |
| Шагнал, урамшууллын зардал | | | |
| Зээлийн хүүгийн зардал | | | |
| Бусад зардал | 5.7 | 5,191,365 | 4,764,398 |
| **Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын нийт дүн** | | **140,792,859** | **139,143,293** |
| **Үндсэн үйл ажиллагааны үр дүн** | | **18,761,689** | **(32,941,584)** |
| **ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ, АЛДАГДАЛ** | | | |
| Туслах, үйлдвэрлэл үйлчилгээний ашиг (алдагдал) | | | |
| Торгууль хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал) | | | |
| Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн ашиг (алдагдал) | 5.8 | (1,313,698) | 732,629 |
| Татварын зардал | | | |
| Бусад | | | - |
| **Онцгой шинжтэй зүйлс (цэвэр дүнгээр)** | | **(1,313,698)** | **732,629** |
| **Тайлант үеийн цэвэр үр дүн** | | **17,447,991** | **(32,208,954)** |

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК хуудас ...

# ЦЭВЭР ХӨРӨНГИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

төгрөг

| Үзүүлэлт | Өмч | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|---|---|---|---|
| **2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **30,000** | **31,119,094** | **31,149,094** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | - | | - |
| **Залруулсан үлдэгдэл** | **30,000** | **31,119,094** | **31,149,094** |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг | - | 17,447,991 | 17,447,991 |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | | |
| Өмчит гарсан өөрчлөлт | - | | |
| Зарласан ноогдол ашиг | - | | |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | - | | |
| **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **30,000** | **48,567,085** | **48,597,085** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | - | - | - |
| **Залруулсан үлдэгдэл** | **30,000** | **48,567,085** | **48,597,085** |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг | - | (32,208,954) | (32,208,954) |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | - | - |
| Өмчит гарсан өөрчлөлт | - | - | - |
| Зарласан ноогдол ашиг | - | - | - |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | - | - | - |
| **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **30,000** | **16,358,130** | **16,388,130** |

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК

## МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | 2019.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|
| **1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ** | | |
| **Мөнгөн орлогын дүн (+)** | **159,341,736** | **106,098,754** |
| Гишүүдийн татвараас орсон мөнгө | | |
| Төсөл хөтөлбөрөөс хүлээн авсан мөнгө | 131,978,859 | 83,375,569 |
| Бэлэг, Хандив, Тусламж | 27,362,876 | 3,450,000 |
| Түрээсийн орлогод хүлээн авсан мөнгө | - | 19,273,184 |
| **Мөнгөн зарлагын дүн (-)** | **138,830,541** | **135,020,804** |
| Ажиллагчдад төлсөн мөнгө | 50,820,232 | 77,849,427 |
| Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 15,075,781 | 4,530,038 |
| Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 313,399 | 1,842,722 |
| Ашиглалтын зардалд төлсөн | 1,045,582 | 944,868 |
| Түлш шатахуун тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 1,383,755 | 1,426,718 |
| Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн | 66,697,456 | 45,883,276 |
| Хүүний төлбөрт төлсөн | | |
| Татварын байгууллагад төлсөн | 3,494,337 | 2,543,755 |
| Даатгалын төлбөрт төлсөн | - | - |
| **Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | **20,511,195** | **(28,922,050)** |
| **2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ** | | |
| Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого | - | - |
| Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө | - | - |
| Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого | - | - |
| Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт | (7,100,740) | |
| **Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | **(7,100,740)** | **-** |
| **3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ** | | |
| Банкнаас авсан зээл | | 3,583,451 |
| Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр | | |
| Зээлийн төлөлт | | 3,293,451 |
| Улсаас өгсөн санхүүжилт | | - |
| Урт хугацаат өрийн тайлангийн хугацааны төлөлт | | - |
| Хүү ба урамшууллын орлого | 212,813 | 102,955 |
| Валютын ханшны зөрүү | 1,313,698 | 732,629 |
| **Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн** | **1,526,511** | **1,125,585** |
| Валютын ханшийн зөрүү | | |
| **Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ** | **14,936,966** | **(27,796,466)** |
| **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **22,943,288** | **37,880,254** |
| **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **37,880,254** | **10,083,788** |

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК хуудас ...