



ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК

**“ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ” ТББ
2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН ДҮГНЭЛТ**

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон
санхүүгийн тайлангийн аудит**

**Улаанбаатар хот.
2022 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	13
4. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУД	13
5. САНХҮҮГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	20

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

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

2022.06.08 № А/29

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 2021 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 2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдал, Үр дүнгийн тайлан, Цэвэр хөрөнгийн 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.

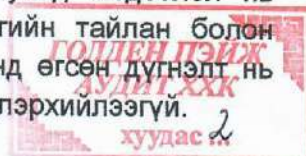
Аудитын гол асуудлууд

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 юм уу 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

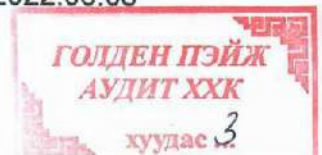
Энэхүү тайланг Хэвлэл мэдээллийн зөвлөл ТББ-ын удирдлагуудад зориулан бэлтгэсэн ба бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

С.Оюунгэрэл

Захирал, МНБ



Огноо: 2022.06.08



САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

ХӨРӨНГӨ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
1.Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,083,788	184,188,058
Дансны авлага		
Татвар, НДШ-ийн авлага		
Бусад авлага		972,040
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
Бараа материал	1,524,999	2,084,399
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцбо		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	11,608,787	187,244,497
2.Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	18,802,240	34,098,040
Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,289,224)	(15,638,698)
Бусад үндсэн хөрөнгө		
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	7,513,016	18,459,342
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,121,803	205,703,838
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
1.Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	216,549	41,800
Цалингийн өглөг	37,212	
Татварын өр	2,479,910	8,757,370
НДШ-ийн өглөг	1	1,005,986
Хүүгийн өглөг		
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,733,673	9,805,156
2.Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
Урт хугацаат зээл		
Хойшлогдсон татварын өр		
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
Өр төлбөрийн дүн	2,733,673	9,805,156
Эзэмшигчийн өмч		
Өмч: -Төрийн		
-Хувийн	30,000	30,000
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нөөц		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг		
Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал/	16,358,130	195,868,682
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	16,388,130	195,898,682
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	19,121,803	205,703,838

ГОЛДЕН ПЭЙЖ
АУДИТ ХХК

ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.32
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		
Гишүүний татвар		
Хөтөлбөр төслийн орлого	83,375,569	603,563,890
Бэлэг хандив, тусламжийн орлого	22,723,184	21,408,325
Ногдол ашгийн орлого		
Эрхийн шимтгэлийн орлого		
Бусад орлого	102,955	
Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн	106,201,709	624,972,215
а. Байгуулагад өгсөн хандив тусламж		
а. Байгуулагад өгсөн хандив тусламж		
б. Хувь хүнд өгсөн хандив тусламж		
в. Хандив тусламж хүргэхтэй холбоотой зардал		
Хөтөлбөр хэрэгжүүлсний зардал		
Төсөл хэрэгжүүлсний зардал	21,041,581	181,067,948
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,378,629	4,833,209
Цалин хөлс шагнал	77,298,462	190,654,726
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	4,530,038	23,066,052
Засвар үйлчилгээний зардал		
Ашиглалтын зардал		414,065
Түрээсийн зардал	19,273,184	23,140,825
Албан томилолтын зардал		910,000
Тээврийн зардал	1,426,718	1,714,400
Элэгдэлийн зардал	5,156,913	4,349,474
Зар суртчилгааны зардал	944,868	
Шуудан, холбооны зардал	1,328,501	1,991,958
Шатахууны зардал		
Найдваргүй авлагын зардал		
Шагнал, урамшууллын зардал		
Зээлийн хүүгийн зардал		
Бусад зардал	4,764,398	9,591,137
Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын нийт дүн	139,143,293	441,733,795
Үндсэн үйл ажиллагааны үр дүн	(32,941,584)	183,238,420
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ, АЛДАГДАЛ	732,629	(3,727,868)
Туслах, үйлдвэрлэл үйлчилгээний ашиг (алдагдал)		
Торгууль хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал)		
Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн ашиг (алдагдал)	732,629	(3,727,868)
Татварын зардал		
Бусад		
Онцгой шинжтэй зүйлс (цэвэр дүнгээр)	732,629	(3,727,868)
Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	(32,208,954)	179,510,552

ЦЭВЭР ХӨРӨНГИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	30,000				16,358,130	16,388,130
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга						
Залруулсан үлдэгдэл	30,000				16,358,130	16,388,130
Тайлант үеийн цэвэр ашиг						
Зарласан ноогдол ашиг						
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн						
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	30,000				16,358,130	16,388,130
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга						
Залруулсан үлдэгдэл	30,000				16,358,130	16,388,130
Тайлант үеийн цэвэр ашиг					179,510,552	179,510,552
Зарласан ноогдол ашиг						
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн						
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	30,000				195,868,682	195,898,682

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
<u>Мөнгөн орлогын дүн (+)</u>	106,098,754	624,972,215
Гишүүдийн татвараас орсон мөнгө		
Төсөл хөтөлбөрөөс хүлээн авсан мөнгө	83,375,569	603,563,890
Бэлэг, Хандив, Тусламж	3,450,000	1,920,000
Түрээсийн орлогод хүлээн авсан мөнгө	19,273,184	19,488,325
Бусад мөнгөн орлого	-	
<u>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</u>	135,020,804	454,394,228
Ажиллагчдад төлсөн мөнгө	77,849,427	193,536,084
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,530,038	41,124,617
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,842,722	2,087,430
Ашиглалтын зардалд төлсөн	944,868	419,856
Түлш шатахуун тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,426,718	1,764,400
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн	45,883,276	205,138,285
Хүүний төлбөрт төлсөн		
Татварын байгууллагад төлсөн	2,543,755	10,323,557
Даатгалын төлбөрт төлсөн		
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(28,922,050)	170,577,987
2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого		
Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Банкнаас авсан зээл	3,583,451	
Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр		
Зээлийн төлөлт	3,293,451	200,000
Хүү ба урамшууллын орлого	102,955	
Валютын ханшны зөрүү	732,629	3,726,283
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,125,585	3,526,283
Валютын ханшийн зөрүү		
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(27,796,466)	174,104,269
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,880,254	10,083,788
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,083,788	184,188,058