

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд

Дүгнэлт

Бид Тэнгэрлиг Медиа Групп ХК (цаашид "компани" гэх)-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бид, компанийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид "СТОУС" гэх)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна гэж дүгнэж байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (цаашид "АОУС" гэх)-ын дагуу гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартын дагуу бидний хүлээх үүргийг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг хэсэгт тусгасан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөлөөс баталсан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (цаашид "МНБЁЗ-н дүрэм" гэх)-ийн дагуу компаниас хараат бус ба МНБЁЗ-н дүрмийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж итгэж байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой Удирдлага болон Засаглах Эрх Бүхий Этгээдийн Үүрэг

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэн, шударгаар илэрхийлэх, эдгээр санхүүгийн тайланг алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг хэмжээний алдаагүйгээр бэлтгэж, шударгаар илэрхийлэхийн тулд удирдлагаас шаардлагатай гэж тогтоосон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ компанийн татан буулгах, үйл ажиллагааг нь зогсоох, эсвэл үүнээс өөр боломжит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд Удирдлага компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжийг үнэлэх, тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг ашиглан санхүүгийн тайлангаа бэлтгэх үүрэгтэй.

Засаглах эрх бүхий этгээд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг

Санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлийн улмаас материаллаг хэмжээний алдаагүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаар ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах болон бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь байнга


материаллаг хэмжээний алдааг илрүүлдэг гэсэн баталгаа болохгүй. Алдаатай илэрхийлэл нь алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсч болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ эдгээр санхүүгийн тайланд үндэслэн шийдвэр гаргах санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үздэг.

АОУС-ын дагуу хийсэн аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Үүнээс гадна:

- Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон байж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Мөн олж авсан аудитын нотолгоон дээр үндэслэн компанийн тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжид мэдэгдхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг өөдрөг төсөөллөө үргэлжлүүлэхээ зогсооход хүргэх нөлөө үзүүлж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

Бид аудитын төлөвлөсөн цар хүрээ ба хугацаа, аудитынхаа явцад олж илрүүлсэн дотоод хяналт дахь томоохон зөрчил, дутагдлыг оруулаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад асуудлуудаар засаглах эрх бүхий удирдлагатай харилцдаг.

Гарын үсэг зурсан:


И. Дуррагчаа
Гүйцэтгэх захирал
Хүлээтхүннү Аудит ХХК

2023 оны 03 дугаар сарын 27-ны өдөр
Монгол Улс, Улаанбаатар хот

Мянган төгрөгөөр	Тодруулгын дугаар	2022 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
Хөрөнгө			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5	5,158.61	1,221,211
Дансны авлага болон бусад авлага	6	1,185,154.31	1,375,921
Татвар, НДШ-ийн авлага	7	1,592.30	-
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	8	-	47,106
		1,191,905	2,644,237
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	9	5,733	2,544
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	10	13,432,643	13,831,085
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	11	3,703,781	13,285,440
		17,142,157	27,119,068
Нийт хөрөнгө		18,334,062.62	29,763,306
Өр төлбөр ба эздийн өмч			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны болон бусад өглөг	12	196,947	107,293
Татвар, НДШ-ийн өглөг	13	199,453	140,387
Богино хугацаат зээл болон хүүгийн өглөг	14	1,625,479	372,245
		2,021,879	619,925
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл	15	0.00	1,066,668
Хойшлогдсон татварын өр	18	95,229	1,241,280
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	16	2,732,545	2,302,180
		2,827,774	4,610,129
Өр төлбөрийн нийт дүн		4,849,653	5,230,053
Эздийн өмч			
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	17	599,146	599,146
Нэмж төлөгдсөн капитал	19	12,352,289	12,352,289
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	20	857,065	11,171,520
Хуримтлагдсан ашиг алдагдал		(324,090)	410,298
Эздийн өмчийн дүн	-	13,484,410	24,533,253
Нийт өр төлбөр ба эздийн өмч		18,334,063	29,763,306

Мянган төгрөгөөр	Тодруулгын дугаар	2022 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	21	43,975	-
Нийт ашиг (алдагдал)		43,975	-
Түрээсийн орлого		-	12,818
Бусад орлого	23	3	914,500
Борлуулалт, маркетингийн зардал	24	27,539	7,024
Ерөнхий ба удирдлагын зардал, бусад зардал	25	561,257	1,107,846
Санхүүгийн зардал	25	315,402	65,790
Бусад олз (гарз)	27	125,469	713,379
Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)		(734,752)	460,037
Орлогын татварын зардал		-	46,166
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		(734,752)	413,871
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал		(734,752)	413,871
Орлогын нийт дүн		(734,752)	413,871

Мянган төгрөгөөр

	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Эзний өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31	599,146	12,352,289	11,171,520	(3,574)	24,119,381
Залруулсан үлдэгдэл	599,146	12,352,289	11,171,520	(3,574)	24,119,381
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	413,871	413,871
2021 оны 12-р сарын 31	599,146	12,352,289	11,171,520	410,298	24,533,253
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	364	364
Залруулсан үлдэгдэл	599,146	12,352,289	11,171,520	410,661	24,533,616
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	(734,752)	(734,752)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	(10,314,455)	-	(10,314,455)
2022 оны 12-р сарын 31	599,146	12,352,289	857,065	(324,090)	13,484,410

11-26 дугаар хуудсанд хавсаргасан нэмэлт тодрууллагууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

Мянган төгрөгөөр	2022 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	23,072	-
Бараа борлуулсан, үйчилгээ үзүүлсний орлого	23,072	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	323,882	236,098
Ажиллагчдад олгосон мөнгө	102,500	110,195
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	17,512	23,401
Хүүний төлбөрт төлсөн	173,457	5,588
Татварын байгууллагад төлсөн	-	96,914
Бусад мөнгөн зарлага	30,413	-
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(300,810)	(236,098)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	70,000	3,032,179
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	70,000	3,032,179
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,169,174	2,852,880
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	10,923	2,880
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	50,000
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	1,158,251	2,800,000
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,099,174)	179,299
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	185,711	1,464,700
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас авснаар хүлээн авсан	185,711	1,464,700
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,845	188,616
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	1,845	187,616
	-	1,000
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	183,866	1,276,084
Валютын ханшны зөрүү	66	0
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,216,052)	1,219,284
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,221,211	1,926
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,159	1,221,211