

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП” ХК-НИЙ ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛД

Санал дүгнэлт

Бид 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ээрх тусдаа санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцэсээр орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн “Тэнгэрлиг медиа групп” ХК-ийн тусдаа санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Тэнгэрлиг медиа групп” ХК-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх тусдаа санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүнд, тусдаа өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт, “Тусдаа санхүүгийн тайлан” (НББОУС 27)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудитад аудитын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байх, элгээр шаардлагуудын дагуу ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг мөрдөж ажилласан.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудиторын санал дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой гэж үзэж байна.

Асуудлыг онцлох нь

Тусдаа санхүүгийн тайлангийн тодруулга 6.13, өөрийн хөрөнгө буюу хувьцаа эзэмшигчдийн өмчийн өөрчлөлт, үлдэгдэл, ажил гүйлгээнд анхаарлаа хандуулна уу. Хувьцаа эзэмшигчдийн өмчийн эцсийн өмчлөгчийн өөрчлөлт, ажил гүйлгээний нөлөөлөөс хамааран хувыцаат компанид үүсч болох эрсдлийн талаар дурдсан ба зарим онцлох тайлбарыг доор оруулсан болно. Бид энэхүү асуудлаар аудитын дүгнэлтээ өөрчлөөгүй болно.

2021 оны 02 дугаар сарын 09-ны өдөр Монголын хөрөнгийн биржийн багцын арилжаагаар “Ард Менежмент ҮЦК” ХХК нь “Е-Моние” ХК (хуучин нэр)-ийн 52,925 ширхэг хувьцааг худалдан авч тус компанийн нийт энгийн хувьцааны 90.4 хувийн эзэмшигч болсон.

2021 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдөр “Е-Моние” ХК-ийн шинэ Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 21/04 тоот тогтоолоор компанийн дүрмийн шинэчилсэн найруулгыг батлан компанийн оноосон нэрийг “Тэнгэрлиг медиа групп” ХК болгон өөрчилж 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдөр Улсын бүртгэлийн газарт бүртгүүлсэн ба 5,941,457 ширхэг энгийн хувьцааг СЗХ-ны даргын 2021 оны 09 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 343 тоот тогтоолоор нэмж гарган нийт энгийн хувьцааны тоог 6,000,000 ширхэгт хүргэсэн. Нэмж гаргасан энгийн хувьцааг 4 нэр бүхий стратегийн хөрөнгө оруулагчдад хаалттай хүрээнд санал болгож эзэмшүүлсэн. Эдгээр хөрөнгө оруулагч нар нь өөрсдийн эзэмшлийн хувьцааг гэрээний 5 нэр бүхий компанийн энгийн хувьцаагаар солилсоны үр дүнд “Тэнгэрлиг медиа групп” ХК нь “Про медиа network” ХХК болон “Анрид” ХХК гэсэн охин компаниудыг эзэмшдэг толгой компани болсоныг аудитын явцад танилцсан.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний гаргасан тайланд анхаарал хандуулахуйц аудитын гол асуудал байхгүй гэж тодорхойлж байна.

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 үг 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.

Тусдаа санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлага болон гүйцэтгэх удирдлагын хүлээх хариуцлага

Удирдлага нь НББОУС 27, Тусдаа санхүүгийн тайлан (НББОУС 27)-ын дагуу санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, үнэн зөв тогилуулах үүрэг хүлээхээс гадна залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудыг тодорхойлно.

Тусдаа санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагаагаа зогсоох, ингэхээс өөр сонголтгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлд ашигласан тасралтгүй байдлын суурийн талаар нэмэлт тодруулга хийнэ.Компанийн гүйцэтгэх удирдлага нь санхүүгийн тусдаа тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүргийг хүлээнэ.

Тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага

Бидний зорилго бол тусдаа санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй бэлтгэгдсэн эсэх талаар хамгийн боломжит баталгааг олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хамгийн боломжит баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа буруу тайлагнал бүрийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгааг өгөхгүй юм. Залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсэж болох ба дангаараа эсвэл нийтлээ материаллаг гэж үзсэн бол тусдаа санхүүгийн тайланд тулгуурлан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой юм.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН
(үргэлжлэл)

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан мэргэжлийн шийдэл гаргаж ажилласан. Мөн бид дараах ажлуудыг хийсэн:

- ✓ Тусдаа санхүүгийн тайланд заагдан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлсэн, тэдгээр эрсдэлүүдэд хариу аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлсэн, мөн дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоог олж авсан. Зөвхөн нэг алдаанаас бус үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхиуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.
- ✓ Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- ✓ Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.
- ✓ Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхид материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт бид анхаарлаа хандуулах болно. Хэрэв энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудитын тайланг огноолох өдөр хүртэлх аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал ирээдүйд үүсэж болох юм.
- ✓ Тусдаа санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулаа болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.

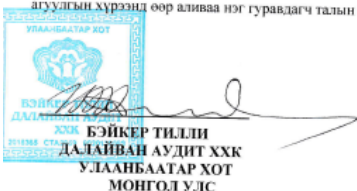
Бид гүйцэтгэх удирдлагатай аудитын цар хүрээ, хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар харилцсан.

Мөн бид гүйцэтгэх удирдлагад аудитын хараат бус байдлын талаар холбогдох ёс зүйн шаардлагуудыг мэдэгдсэн бөгөөд бидний хараат бус байдалд нөлөөлж болохуйц аливаа харилцаа холбоо, түүнээс сэргийлэх арга хэмжээнүүд болон бусад асуудлуудын талаар яригдсан.

Гүйцэтгэх удирдлагатай харилцсаны үндсэн дээр бид тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хамгийн чухал гэж авч үзсэн асуудлуудыг тодорхойлж аудитын гол асуудлууд гэж үзсэн. Бид олон нийтэд мэдээлэх нь сөрөг үр дагаврыг авчрах учраас хууль тогтоомжоор хориглосон байдаг асуудлаас бусад аудитын асуудлуудыг аудитын тайландаа харуулсан.

Тайлангийн хэрэгтэй

Энэхүү тайланг Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 95.1-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох "Тэнгэрийг медиа групп" ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд оор аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



2022 ОНЫ 02 ДУГААР
САРЫН 28-НЫ ӨДӨР

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2021 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тодруулга	2021.12.31.	2020.12.31.
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	6.1	1,221,210.6	1,926.3
Худалдааны ба худалдааны бус авлага	6.2	1,363,103.5	
Зээлийн хүүний авлага	6.3	12,817.8	
Урьдчилж төлсөн зардал	6.9	47,105.6	
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		2,644,237.5	1,926.3
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө (цэвэр)	6.10	2,543.6	5,000.0
Бусад олгосон зээл	6.3	700,000.0	
Хөрөнгө оруулалт	6.4	13,131,084.8	
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	6.5	13,285,440.0	
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		27,119,068.4	5,000.0
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		29,763,305.9	6,926.3
ӨР ТӨЛБӨР			
Богнио хугацаат өр төлбөр			
Худалдааны ба худалдааны бус өглөг	6.6	107,293.0	5,500.0
Татвар, шимтгэлийн өр	6.11	140,386.6	
Богнио хугацаат зээл	6.7	363,331.6	
Зээлийн хүүний өглөг	6.7	8,913.7	
Богнио хугацаат өр төлбөрийн дүн		619,924.9	5,500.0
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл	6.7	1,066,668.4	
Бусад урт хугацаат өглөг	6.8	2,302,180.1	
Хойшлогдсон татварын өр төлбөр	6.12	1,241,280.0	
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		4,610,128.5	
Нийт өр төлбөр		5,230,053.4	5,500.0
Өөрийн хөрөнгө			
Хувийн өмч – Энгийн хувьцаа	6.13	599,145.7	5,000.0
Нэмж төлөгдсөн капитал	6.13	12,352,289.1	
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	6.13	11,171,520.0	
Хуримтлагдсан ашиг	6.13	410,297.7	(3,573.7)
Нийт өөрийн хөрөнгө		24,533,252.5	1,426.3
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		29,763,305.9	6,926.3

Баталсан:
Г. Бат-Эрдэнэ
Гүйцэтгэх захирал

Д. Бат-Оюун
Санхүү эрхэлсэн захирал

А.Удвал
Нягтлан бодогч

"BAKER TILLY DALAYVAN AUDIT" L
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Хяналтлагдсан тайлбар илэрүүлэх нь энэхүү тайлангийн сэтгэлийг хэсэг болно.

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2021 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

Үзүүлэлт	Тодруулга	(мянган төгрөгөөр)	
		2021.12.31.	2020.12.31.
Борлуулалтын орлого		-	-
Борлуулалтын өртөг			
Нийт ашиг		-	-
Борлуулалт, маркетингийн зардал	6.16	(7,024.0)	
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	6.16	(1,099,782.5)	
Үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)		(1,106,806.5)	-
Үйл ажиллагааны бус орлого (зардал)	6.15	906,437.0	
Санхүүгийн ашиг, (алдагдал) цэвэр	6.14	660,406.8	
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		460,037.3	-
Орлогын татварын зардал	6.17	(46,165.9)	
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		413,871.4	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	6.18	11,171,520.0	-
Нийт дэлгэрэнгүй орлого		11,585,391.4	-
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг /төсрөг/		268.07	-

Баталсан:



Г. Бат-Эрдэнэ

Гүйцэтгэх захирал

Д. Бат-Оюун

Санхүү эрхэлсэн захирал

А.Удвал

Нягтлан бодогч

"BAKER TILLY DALAYAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Масштабированный аудит не является обязательным требованием законодательства.

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2021 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

Үзүүлэлт	(мянган төгрөгөөр)	
	2021.12.31	2020.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн +/-	-	-
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		
Мөнгөн зарлагын дүн +/-	(236,098.1)	-
Ажиллагаадад төлсөн	(110,195.0)	
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	(23,401.2)	
Татварын байгууллагад төлсөн	(5,587.8)	
Бусад мөнгөн зарлага	(96,914.1)	
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(236,098.1)	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн +/-	3,032,178.5	-
Бусад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	3,032,178.5	
Мөнгөн зарлагын дүн +/-	(2,832,879.9)	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(2,879.9)	
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	(50,000.0)	
Бусад олгосон зээл болон урьдчилгаа	(2,800,000.0)	
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	179,298.6	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн +/-	1,464,700.0	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	1,464,700.0	
Мөнгөн зарлагын дүн +/-	(188,616.3)	-
Зээл, урьдчилгаанд төлсөн мөнгө	(187,616.3)	
Төрөл бүрийн хандив	(1,000.0)	
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,276,083.7	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,219,284.2	-
Валютын ханшийн зөрүү	0.1	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн хэний үлдэгдэл	1,926.3	1,926.3
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,221,210.6	1,926.3

Баталсан:



Г. Бат-Эрдэнэ

Гүйцэтгэх захирал

Д. Бат-Оюун

Санхүү эрхэлсэн захирал

А.Удвал

Нягтлан бодогч

"BAKER TILLY DALAYAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Масштабированный аудит не является обязательным требованием законодательства.

