MAGIC CONSULTING AUDIT

АУДИТ
БАТАЛГААЖУУЛАХ
ҮЙЛЧИЛГЭЭ

"АШИД КАПИТАЛ ББСБ" ХХК
2022 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛСОН ЖИЛИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН



АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан бэлтгэх болон батлах талаарх Удирдлагын Хариуцлагын Мэдэгдэл

Энэхүү мэдэгдэл нь "Ашид капитал ББСБ" ХХК-ийн (Цаашид "Компани" гэх) 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг ялгахад чиглэгдсэн болно.

Компанийн удирдлага нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС")-ын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй. Бид эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой үүрэг хариуцлагаа ухамсарлан, санхүүгийн тайлангаа Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС"), Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох эрх бүхий байгууллагаас гаргасан заавар журмын дагуу үнэн зөв, шударгаар бэлтгэсэн гэдгээ баталж байна.

Компанийн 2022 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайланг гаргахыг зөвшөөрч батлав.

АШИД КАПИТАЛ ББСБ ХХК

П.Батжаргал
Гүйцэтгэх захирал

Н.Эрдэнэтүнгалаг
Санхүү бүртгэлийн албаны дарга

Огноо: 2023 оны 03 дугаар сарын 29

Улаанбаатар хот

MAGIC
CONSULTING AUDIT

МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг,
25-р хороо, Манлай Баатар Дамдинсүрэнгийн
гудамж, UB tower, 15 давхар, 1502 тоот.
Утас: 7013-1044. И-мэйл: info@magicgroup.mn
Вэб хуудас: www.magicgroup.mn

2023.03.29 дугаар 22-UB/03/146

танай _____ -ны дугаар _____-т

АШИД КАПИТАЛ ББСБ ХХК-ИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ-Д

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Дүгнэлт

Бид Ашид Капитал ББСБ ХХК ('Компани' гэх)-ийн 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, уг өдрөөр тасалбар болсон жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон Нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг агуулсан санхүүгийн тайлангийн тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь Компанийн 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаараа Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС")-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт ('АОУС')-ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл ('НБЁЗОУСЗ')-ийн Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон Монгол улсад мөрдүүлэхээр шаарддаг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус байсан бөгөөд НБЁЗОУСЗ-ийн дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагын дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан санал дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид найдаж байна.

Санхүүгийн тайланд Удирдлага ба Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС")-ын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах, болон алдаа юм уу заль мэхнээс үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломж бүрдүүлэхэд зайлшгүй шаардлагатай тийм дотоод хяналтыг тодорхойлох нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэж байхдаа удирдлага нь компанийг татан буулгах юм уу үйл ажиллагааг нь зогсоох эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага өөдрөг төсөөллөөр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх компанийн чадамжийг үнэлж, шаардлагатай бол өөдрөг төсөөлөлтэй холбоотой асуудлуудын талаар тодруулга хийх, нягтлан болох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг ашиглах үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага

Заль мэх эсвэл алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх ул үндэслэлтэй баталгаажилтыг олж авч, өөрийн санал дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй баталгаажилт нь баталгаажилтын өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг цаг ямагт илрүүлж байна гэж амласан баталгаа гаргадаггүй.

Алдаа зөрчил нь заль мэхнээс эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийлэхээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэн түүнийг хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Бид аудитыг гүйцэтгэхдээ АОУС-ын дагуу мэргэжлийн шийдэл гаргаж, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Түүнчлэн бид Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээсэн үүрэг хариуцлагын тодорхойлолтыг Мэжик Консалтинг Аудит ХХК-ийн http://www.magicgroup.mn/mn/uureg веб сайтад байршуулсан. Уг тодорхойлолт нь аудиторын тайлангийн нэг хэсэг юм.

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.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээлэлд үүрэг хариуцлага хүлээдэг. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон бидний аудиторын тайлан ордоггүй. Санхүүгийн тайланд гаргасан бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажилтын дүгнэлт гаргахгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбогдуулан бидний хүлээх үүрэг хариуцлага бол бусад мэдээллийг уншиж, ингэснээр бусад мэдээлэл нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан эсвэл аудитаар олж авсан бидний мэдлэг эсвэл өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх тухай материаллаг үл нийцлийг авч үзэхэд оршдог. Бид өөрсдийн гүйцэтгэсэн ажил
дээрээ суурилан энэхүү бусад мэдээлэл нь материаллаг буруу илэрхийлэлтэй байна гэж дүгнэвэл тухайн бодит байдлыг тайлагнахыг биднээс шаарддаг. Бидэнд ингэж тайлагнах зүйл байхгүй болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 95.1-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох Ашид Капитал ББСБ ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

С.МӨНХБАЯР
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ, ПАРТНЕР,
МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
УЛААНБААТАР ХОТ, МОНГОЛ УЛС

2023 оны 03 дугаар сарын 29-ний өдөр

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
ХӨРӨНГӨ			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ			
Мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө	15	28,531,631	11,932,957
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	14	3,000,000	95,155
Харилцагчид олгосон зээл ба урьдчилгаа	11	137,694,383	114,662,025
Худалдааны болон бусад авлага	12	1,891,800	1,338,563
Урьдчилж төлсөн төлбөр ба урьдчилгаа	13	277,193	599,934
Бараа материал		14,459	27,507
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН НИЙТ ДҮН		171,409,466	128,656,141
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
Үндсэн хөрөнгө	7	114,610	42,782
Биет бус хөрөнгө	8	647,435	556,379
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө	9	-	334,483
Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	10	1,000	-
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	23	-	165,123
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН НИЙТ ДҮН		763,045	1,098,767
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**172,172,511**	**129,754,908**
ӨР ТӨЛБӨР			
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
Зээлийн өр төлбөр	17	49,947,931	-
Худалдааны болон бусад өглөг	16	10,054,766	1,067,964
Санхүүгийн түрээсийн өглөг	9	-	343,928
Хойшлуулсан орлого		7,277	-
Орлогын татварын өглөг		352,719	37,336
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН		60,362,693	1,449,228
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
Зээлийн өр төлбөр	17	50,000,000	74,964,527
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН		50,000,000	74,964,527
ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН		110,362,693	76,413,755
ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	18	55,000,000	55,000,000
Хуримтлагдсан ашиг		6,809,818	(1,658,847)
ЭЗДИЙН ӨМЧ		61,809,818	53,341,153
ЭЗДИЙН ӨМЧ, ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		**172,172,511**	**129,754,908**

8-50 дугаар хуудсан дахь тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2022 он	2021 он
Хүү болон түүнтэй адилтгах орлого	19	34,521,221	12,927,051
Хүүгийн зардал	20	(12,451,811)	(3,614,116)
Цэвэр хүү болон түүнтэй адилтгах орлого		**22,069,410**	**9,312,935**
Зээлийн болзошгүй эрсдэлийн нөөцийн зардал	11	(6,111,106)	(1,370,563)
Үйл ажиллагааны цэвэр орлого		**15,958,304**	**7,942,372**
Удирдлага, захиргааны зардал	21	(6,621,692)	(7,564,685)
Үйл ажиллагааны бусад орлого (зардал)	22	5,405	(17,336)
Татварын өмнөх ашиг		9,342,017	360,351
Орлогын албан татварын зардал	23	(873,352)	(136,503)
Тайлант хугацааны цэвэр ашиг		**8,468,665**	**223,848**
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-
Орлого, үр дүн рүү ангилагдсан эсвэл ангилагдах боломжтой зүйлс:		-	-
Орлого, үр дүн рүү ангилагдахгүй зүйлс:		-	-
Холбогдох татвар		-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-
Тайлант хугацааны нийт дэлгэрэнгүй ашиг		**8,468,665**	**223,848**

8-50 дугаар хуудсан дахь тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.