СЭЦ ТҮШИГ АУДИТ ХХК
АУДИТЫН БОЛОН ЗӨВЛӨХ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГА
Монгол улс, Улаанбаатар хот-49,
Баянзүрх дүүрэг, Эрхэт цогцолбор 75/1
Утас: 99144842, 99913006
И-Мэйл: sets.audit@gmail.com

огноо 2021/01/27 № STA2101/03

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

"БАРС КАПИТАЛ ББСБ" ХХК-ийн ХУВЬ НИЙЛҮҮЛЭГЧДЭД:

Дүгнэлт

Бид 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх Санхүүгийн байдлын тайлан, Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн "БАРС КАПИТАЛ ББСБ" ХХК-ийн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр "БАРС КАПИТАЛ ББСБ" ХХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-д нийцүүлэн Монгол Улсын Сангийн Яамнаас батлан гаргасан заавар, журмын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байх ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг мөрдөж ажилласан. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид үзэж байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. 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.

SETS TUSHIG AUDIT LLC

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.

Санхүүгийн тайланд удирдлага болон засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь СТОУС-ын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэг хариуцлага хүлээх бөгөөд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юмуу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа бэлтгэхдээ тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайлан бэлтгэхэд явдал юм.

Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа бүх буруу тайлагналыг үргэлж илрүүлнэ гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу тайлагнал нь залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

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

- Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлэн, тэдгээр эрсдлүүдэд тохируулахуйц аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлэн, дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоо олж авсан. Зөвхөн нэг алдаанаас бус үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.

SETS TUSHIG AUDIT LLC

- 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 анхаарлаа хандуулах болно. Хэрэв энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурьдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудиторын тайланг огноолох өдөр хүртэлх аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал ирээдүйд үүсч болох юм.
- Санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулга болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.

Бид засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй аудитын хамрах цар хүрээ, цаг хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар харилцсан.

Бусад

Энэхүү аудиторын тайланг Компанийн тухай хуулийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан бэлтгэсэн. Бид уг тайлангийн агуулгын хүрээнд аливаа гуравдагч этгээдийн өмнө ямар нэг хариуцлага хүлээхгүй болно.

УЛААНБААТАР ХОТ
СЭЦ ТҮШИГ АУДИТ ХХК

“СЭЦ ТҮШИГ АУДИТ” ХХК
УЛААНБААТАР ХОТ, МОНГОЛ УЛС

2021 оны 01 дүгээр сарын 27

SETS TUSHIG AUDIT LLC

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2020 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар
(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2019 оны 12-р сарын 31-ний өдөр	2020 оны 12-р сарын 31-ний өдөр
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	32,244,675.93	163,317,020.68
Дансны авлага	1,537,149,708.57	1,217,753,498.10
Бусад авлага	25,930,535.80	18,205,513.80
Бараа материал	23,700.00	-
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	139,200,000.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	***1,595,348,620.30***	***1,538,476,032.58***
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	8,348,964.64	6,133,463.32
Биет бус хөрөнгө	200,000.00	200,000.00
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	***8,548,964.64***	***6,333,463.32***
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**1,603,897,584.94**	**1,544,809,495.90**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Татварын өр	4,179,470.37	232,746.13
Ногдол ашгийн өр	775,000.00	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	16,734,786.02	16,721,735.02
Нийт богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	***21,689,256.39***	***16,954,481.15***
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
Урт хугацаат зээл	-	-
Нийт урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН	**21,689,256.39**	**16,954,481.15**
Эздийн өмч		
Хувьцаат капитал	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал/	182,208,328.55	127,855,014.75
Эздийн өмчийн дүн	***1,582,208,328.55***	***1,527,855,014.75***
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	**1,603,897,584.94**	**1,544,809,495.90**

SETS TUSHIG AUDIT LLC

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2020 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар
(Төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2020 оны 12-р сарын 31-ний өдөр
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	199,500,517.00
2	Борлуулалтын өртөг	-
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**199,500,517.00**
4	Түрээсийн орлого	-
5	Хүүний орлого	632,408.03
6	Бусад орлого	22,941,356.00
7	Борлуулалт маркетингийн зардал	-
8	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	98,545,819.16
9	Санхүүгийн зардал	-
10	Бусад зардал	1,044,000.00
11	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	4,565,456.68
12	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-
13	Бусад ашиг (алдагдал)	-
14	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**128,049,918.55**
15	Орлогын татварын зардал	403,232.35
16	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**127,646,686.20**
17	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**127,646,686.20**
18	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-
19	**Орлогын нийт дүн**	**127,646,686.20**
20	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-

SETS TUSHIG AUDIT LLC

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2020 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар
(Төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувийн өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлт	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
1	**2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,400,000,000.00**	-	-	-	-	-	**182,208,328.55**	**1,582,208,328.55**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-	-	-
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**1,400,000,000.00**	-	-	-	-	-	**182,208,328.55**	**1,582,208,328.55**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	127,646,686.20	**127,646,686.20**
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Хуваарилсан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	182,000,000.00	**182,000,000.00**
8	Хувьцаат капиталын өсөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
9	**2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,400,000,000.00**	-	-	-	-	-	**127,855,014.75**	**1,527,855,014.75**

SETS TUSHIG AUDIT LLC

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2020 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар
(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2020 оны 12-р сарын 31-ний өдөр
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
Мөнгөн орлогын дүн	***863,734,176.21***
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	226,784,689.00
Бусад мөнгөн орлого	636,949,487.21
Мөнгөн зарлагын дүн	***651,627,842.68***
Ажиллагчдад төлсөн	32,166,721.26
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	3,246,381.28
Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	60,000.00
Татварын байгууллагад төлсөн	18,502,729.59
Бусад мөнгөн зарлага	597,652,010.55
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	***212,106,333.53***
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
Мөнгөн орлогын дүн	-
Хүлээн авсан хүүний орлого	-
Мөнгөн зарлагын дүн	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
Мөнгөн орлогын дүн	***577,858.82***
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	577,858.82
Мөнгөн зарлагын дүн	***81,611,847.60***
Төлсөн ногдол ашиг	81,611,759.00
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	88.60
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	***(81,033,988.78)***
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	***131,072,344.75***
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	***32,244,675.93***
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	***163,317,020.68***

SETS TUSHIG AUDIT LLC