Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимтай холбоотой асуудал

Тасралтгүй үйл ажиллагаатай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал бидэнд ажиглагдаагүй.

Аудитын гол асуудал

Аудиторын мэргэжлийн үнэлэмжээр "аудитын гол асуудал" гэдэг нь тайлант жилийн санхүүгийн тайланд аудитад хамгийн ихээр нөлөө үзүүлэхүйц зүйлс болно. 2020 оны 1-р сараас дэлхий нийтээр тархсан Коронавируст халдвар ("Ковид-19")-ын цар тахлын нөлөөллөөс хамааран Тэнгэр зууч ББСБ-ын харилцагчдын зээл болон хүүгийн эргэн төлөлт нь хугацаандаа төлөгдөхгүй байх эрсдэлтэй болсон. Бид энэхүү асуудлаар дүгнэлтээ өөрчлөөгүй болно.

Бусад асуудал

Коронавируст халдварын цар тахлаас сэргийлэх үүднээс Монгол улсын Засгийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 9-ний өдрийн ээлжит хуралдаанаар 2020 оны 12 дугаар сарын 14-нөөс эхлэн бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэн. Энэ нөхцөлд бид аудитын ихэнх хэсгийг зайнаас ажиллаж гүйцэтгэсэн болно.

Аудитын зорилгоор авч ашигласан мэдээлэл нь үнэн зөв, бүрэн гүйцэд, найдвартай болохыг компанийн удирдлага хариуцах болно. Санхүүгийн тайлангийн аудитыг дээр дурдсан нөхцөлд хийсэн болохыг хэрэглэгчдийн анхааралд хүргэж байна. Үүнээс шалтгаалж манай аудитын дүгнэлт өөрчлөгдөхгүй.

Бусад мэдээлэл

Компанийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл ("ТУЗ"), хэрвээ байхгүй бол гүйцэтгэх удирдлага нь бусад мэдээллийг бэлтгэх үүрэгтэй. Бусад мэдээлэл нь ТУЗ-ийн тайлангийн хавсралт, бизнесийн хариуцлагын тайланг багтаасан мэдээллээс бүрдэнэ. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудиттай холбогдуулан бидний үүрэг бол бусад мэдээлэлтэй танилцах бөгөөд бусад мэдээлэл нь бие даасан санхүүгийн тайланд эсвэл аудитаар олж авсан бидний мэдлэг эсвэл өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх талаар авч үзэх явдал юм. Энэ талаар бидэнд мэдээлэх зүйл байхгүй болно.

Компанийн удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС-ын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, мөн нөхцөл байдалд уялдсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх замаар залилан, алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулах үйл явцад холбоотой дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэж байх хариуцлагууд багтана.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)
"ТЭНГЭР ЗУУЧ ББСБ" ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчид танаа

Компанийн удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага (үргэжлэл)

Ийнхүү санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаа явуулах чадварыг үнэлэх, тодруулга бэлтгэх, компанийг татан буулгах, эсвэл үйл ажиллагааг нь зогсоох, өөр бусад арга хэмжээ авах зорилгогүй байгаа тохиолдолд нягтлан бодох бүртгэлийн холбоотой асуудлуудыг тодруулга хэлбэрээр бэлтгэх үүрэг хүлээнэ. Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Хийж гүйцэтгэсэн аудитад үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудын талаар дүгнэлт гаргах нь бидний үүрэг юм. Бид аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт ("АОУС") -ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Эдгээр стандартууд нь ёс зүйн шаардлагуудад нийцэж ажиллах, мөн санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаагүй эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг.

Зохистой баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч "АОУС"–ын дагуу хийгдсэн аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу тайлагналуудыг байнга илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм. Бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон түүний тодруулгуудыг нотлох горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтдаг. Аудитын явцад компанид хэрэглэгдэж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмууд, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой тооцоолол, тайлангууд бодитой эсэхэд дүгнэлт өгсөн болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор биш, Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"–ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн захиалгаар аудитыг гүйцэтгэн Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргалаа. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

Ц.Мишигдорж - Захирал, МНБ

"ТЭНГЭР ЗУУЧ ББСБ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31

(Төгрөгөөр)

ХӨРӨНГӨ			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	*Лав*	**12/31/2020**	**12/31/2019**
Бэлэн мөнгө	*4*	8,548,530	8,200,560
Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хөрөнгө	*5*	160,582,653	213,390,900
Зээл (цэвэр)	*6*	3,646,221,824	3,192,385,622
Бусад авлага	*7*	83,485,491	69,168,785
Татвар, НДШ-ийн авлага	*8*	-	4,000,000
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		**3,898,838,499**	**3,487,145,867**
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
Үндсэн хөрөнгө (цэвэр)	*9*	1,447,967	2,222,739
Биет бус хөрөнгө (цэвэр)	*10*	0	27,763
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		**1,447,967**	**2,250,502**
ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**3,900,286,466**	**3,489,396,369**
ӨР ТӨЛБӨР			
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
Бусад өр төлбөр	*11*	316,056,820	9,082,223
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		**316,056,820**	**9,082,223**
Нийт өр төлбөрийн дүн		**316,056,820**	**9,082,223**
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ			
Хувьцаат капитал	*12*	2,500,000,000	2,500,000,000
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	*13*	1,084,229,646	980,314,146
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн		**3,584,229,646**	**3,480,314,146**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**3,900,286,466**	**3,489,396,369**

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ШУНХ НХ ТӨРБӨМ АУДИТ
PAGE № ...7.....

"ТЭНГЭР ЗУУЧ ББСБ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31

(Төгрөгөөр)

	Лав	12/31/2020	12/31/2019
Хүүгийн орлого	*14*	179,911,927	123,063,692
Хүүгийн зардал		-	-
Цэвэр хүүгийн орлого		**179,911,927**	**123,063,692**
Хүүгийн бус орлого	*15*	8,211,654	16,800,377
Хүүгийн бус зардал	*16*	70,650,128	96,442,476
Цэвэр хүүгийн бус орлого (зардлын) дүн		**(62,438,474)**	**(79,642,099)**
Болзошгүй эрсдэлийн сан байгуулахаас өмнөх үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)		**117,473,453**	**43,421,593**
Болзошгүй эрсдэлийн зардал		-	-
Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)		**117,473,453**	**43,421,593**
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого		-	-
Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	*17*	2,011,019	2,036,582
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		**115,462,434**	**41,385,011**
Орлогын албан татварын зардал	*18*	11,546,935	4,138,501
Цэвэр ашиг (алдагдал)		**103,915,500**	**37,246,510**

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ШАНГ ИХ ТӨРӨЛ АУДИТ
PAGE № ..8.....

"ТЭНГЭР ЗУУЧ ББСБ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцаат капитал	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2018 оны 12 дүгээр сарын 31-ний үлдэгдэл	**2,500,000,000**	**965,667,636**	**3,465,667,636**
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-		-
Хуваарилсан ногдол ашиг		(22,600,000)	(22,600,000)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		37,246,510	37,246,510
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	**2,500,000,000**	**980,314,146**	**3,480,314,146**
Өмчид гарсан өөрчлөлт			-
			-
Хуваарилсан ногдол ашиг			-
			-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		103,915,500	103,915,500
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	**2,500,000,000**	**1,084,229,646**	**3,584,229,646**

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ШИНЭ ИХ ТЭНГЭР АУДИТ
PAGE № 9

"ТЭНГЭР ЗУУЧ ББСБ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31

ҮЗҮҮЛЭЛТ	12/31/2020	(Төгрөгөөр) 12/31/2019
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	**500,227,549**	**1,701,491,936**
Зээлийн хүүгийн орлого	498,349,347	1,690,861,132
Харилцах дансны хүүгийн орлого	1,416,548	10,232,427
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	461,654	398,377
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	**852,687,825**	**2,265,142,174**
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	34,863,864	48,405,640
Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгалын зардал	4,692,028	13,148,778
Албан томилолт, сургалтын зардал	-	240,000
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	-	19,800,000
Шатахуун, холбоо, интернет, бэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	2,556,277	2,560,310
Бичиг хэргийн зардал, ариун цэврийн зардал	430,000	930,438
Татвар, даатгалын төлсөн мөнгө	6,422,053	13,423,180
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн бусад мөнгө	780,250,000	-
Зохицуулалтын үйлчилгээний хураамжид төлсөн мөнгө	3,600,000	3,300,000
Аудитын төлбөр, мэргэжлийн зөвлөгөө үйлчилгээний мөнгө	2,310,000	2,310,000
Бусад үйлчилгээнд төлсөн мөнгө	17,563,603	2,161,023,828
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**(352,460,276)**	**(563,650,238)**
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	**300,000,000**	**-**
Бусад орлого	300,000,000	-
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	**-**	**2,000,000**
Бусад зарлага	-	2,000,000
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**300,000,000**	**(2,000,000)**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**(52,460,276)**	**(565,650,238)**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	221,591,460	787,241,698
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	169,131,184	221,591,460

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ШИНЭ ИХ ТӨРӨЛТ АУДИТ
PAGE №10