

Тахько ХК

**Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу
Бэлтгэгдсэн Санхүүгийн Тайлангууд болон
Хараат бус Аудиторын Тайлан**

2019 оны 12 дугаар сарын 31

ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ

Тахько ХК /цаашид "Компани" гэх/-ийн Гүйцэтгэх захирал Л.Энхнасан, компанийн санхүүгийн удирдлагыг хариуцан ажилладаг Ерөнхий нягтлан бодогч С.Алтанзул, бид нар өөрсдийн үнэлэлт, дүгнэлтээр хавсралтын 5-аас 30 дугаар хуудсанд буй санхүүгийн тайлангууд нь 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх компанийн санхүүгийн байдал хийгээд мөн тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартуудын дагуу бүх материаллаг зүйлсийн хувьд бодитойгоор илэрхийлсэн болохыг үүгээр мэдэгдэж байна.



Лутаагийн Энхнасан
Гүйцэтгэх захирал

Сампилноровын Алтанзул
Ерөнхий нягтлан бодогч

Улаанбаатар, Монгол Улс

2020 оны 4 дугаар сарын 17

Хараат бус аудиторын тайлан

Тахько ХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчдэд:

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр бидний тайлангийн Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт авч үзсэн зүйлсийн нөлөөнөөс бусад тохиолдолд Тахько ХК (цаашид "Компани" гэх)-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээ нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартууд (СТОУС)-ын дагуу бодитойгоор илэрхийлэгдсэн байна.

Бид юунд аудит хийсэн талаар

Дараах бүрэлдэхүүн бүхий Компанийн санхүүгийн тайлангуудад бид аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Үүнд:

- 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар санхүүгийн байдлын тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн орлого, үр дүнгийн болон бусад орлогын дэлгэрэнгүй тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн мөнгөн гүйлгээний тайлан; болон
- нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын хураангуй болон санхүүгийн тайлангуудын тодруулга.

Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар Монгол Улсын дотоодын банкинд 1,171,250 мянган төгрөгийн дүнтэй 6 сарын хугацаатай хадгаламжийг байршуулсан байсан ба энэ нь Компанийн санхүүгийн тайлангийн бусад санхүүгийн хөрөнгө хэсэгт тусгагдсан. 2020 оны 1 дүгээр сарын 22-нд тус хугацаат хадгаламжийн хугацаа дуусгавар болсон хэдий ч Банкны зүгээс Компанийн мөнгийг буцаан шилжүүлээгүй бөгөөд энэхүү аудитын тайланг баталгаажуулах өдрийг хүртэлх хугацаанд энэхүү хадгаламжийн мөнгийг шилжүүлээгүй болно.

Дээрх үйл явдал нь тухайн хадгаламж тайлант хугацааны өдрөөр үнэ цэнийн бууралттай байсан гэдэгт нэмэлт нотолгоо болж байгаа гэж үзэж буй тул тайлант хугацааны дараах залруулагдах шаардлагатай үйл явдал гэж бид үзсэн. Гэсэн хэдий ч "СТОУС 9 - Санхүүгийн хэрэглүүр"-ын шаардлагын дагуу Удирдлага нь энэхүү хугацаатай хадгаламжтай холбоотой Хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг 2019 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар хүлээн зөвшөөрөөгүй. Үүний улмаас 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх бусад санхүүгийн хөрөнгө нь 1,151,250 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдаж, санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт 1,151,250 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Бид Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу аудитын ажлыг хийж гүйцэтгэсэн. Уг стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагын талаар тус тайлангийн *Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага* хэсэгт тусгасан.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь хязгаарлалттай дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болсон гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Хараат бус байдал

Нягтлан бодогчдын олон улсын ёс зүйн стандартын зөвлөл (НБОУЁСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (МНБЁЗД)-ийн дагуу Компаниас бид хараат бус болно. Бид НБОУЁСЗ-ийн МНБЁЗД-ийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Аудитын арга барил

Хураангуй

Материаллаг байдлын түвшин

- Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин 156,349 мянган төгрөг бөгөөд энэ нь нийт хөрөнгийн 1 хувьтай тэнцүү.

Аудитын гол асуудлууд

- Барилгын үнэлгээ болон үнэ цэнэ бууралтын үзүүлэлтүүд

Бид энэхүү материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, санхүүгийн тайлангуудад материаллаг буруу илэрхийлэл байх эрсдлийг тооцсны үндсэн дээр аудитаа төлөвлөсөн. Тухайлбал бид удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллуудыг үнэлж цэгнэсэн бөгөөд үүний нэг жишээ нь тодорхой бус ирээдүйн үйл явдлын талаарх таамаглалыг агуулсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллууд юм. Мөн бид гүйцэтгэх удирдлагын хяналтын орчинд нөлөөлөх байдал буюу эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зөрчих үйлдлүүд болон залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг батлах нотолгоо бий эсэхийг авч үзсэн.

Бид аудитын цар хүрээгээ компанийн бүтэц, үйл ажиллагаа эрхэлдэг салбар, бүртгэл хөтлөлт болон хяналтын системийг багтаан санхүүгийн тайлангуудыг бүхэлд нь дүгнэхэд хангалттай нотолгоо өгөхүйц, бидэнд үр дүнтэй ажиллах боломж олгох байдлаар тодорхойлсон болно.

Материаллаг байдал

Бидний аудитын цар хүрээнд материаллаг байдал мөн нөлөөлдөг ба аудит нь санхүүгийн тайлангууд бүхэлдээ материаллаг буруу илэрхийллээс ангид гэсэн үндэслэлтэй баталгаа гаргахад зориулагдсан. Буруу тайлагнал нь алдаа эсвэл залилангаас үүсч болох бөгөөд энэ нь тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэн хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөхөөр байвал материаллаг хэмээн тооцогдоно.

Бид өөрсдийн мэргэжлийн үнэлэмжинд үндэслэн компанийн нийт санхүүгийн тайланд бүхэлд нь хамаарах ерөнхий материаллаг байдлын босгыг тогтоосныг доорх хүснэгтэнд харуулав. Эдгээрийг чанарын бусад хүчин зүйлүүдийн хамт харгалзаж үзснээр бид аудитын гүйцэтгэх хугацаа, горимуудын цар хүрээг тогтоож буруу илэрхийлэл бий бол тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд хэрхэн нөлөөлөхийг тодорхойллоо.

Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин

156,349 мянган төгрөг (2018: 151,723 мянган төгрөг)

Тодорхойлохдоо ашигласан арга

Нийт хөрөнгийн 1 хувь

Материаллаг байдлын түвшинг тооцсон үндэслэл

Компанийн үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл нь үл хөдлөх хөрөнгийн түрээс ба хөрөнгөнд суурилж үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага учраас нийт хөрөнгийн үзүүлэлтийг жишиг үзүүлэлт болгон сонгон авсан. Энэ үзүүлэлт нь жилээс жилд тогтвортой байдаг. Бидний сонгосон 1 хувь нь энэ салбар дахь ижил төрлийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг компаниудын хувьд хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлын түвшинд багтаж байгаа болно.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд гэдэг нь бидний мэргэжлийн үнэлэмжийн хувьд тухайн тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангуудад хамгийн чухал нөлөө үзүүлэхүйц зүйлсийг хэлнэ. Эдгээр асуудлуудыг бид санхүүгийн тайлангуудыг аудитлах явцдаа болон аудитын дүгнэлт өгөхдөө харгалзан үздэг бөгөөд тусад нь нэмэлт дүгнэлт гаргадаггүй болно. Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдагдсан асуудлаас гадна дор дурдсан асуудлыг бид аудитын гол асуудал гэж үзэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний аудит эдгээр асуудлуудыг хэрхэн авч үзсэн тухай

Барилгын үнэлгээ болон үнэ цэнийн бууралтын үзүүлэлтүүд

Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, шийдлүүд болон бүртгэлийн тооцооллуудыг харуулсан холбогдох тодруулгуудыг санхүүгийн тайлангуудын Тодруулга 3, 4 болон 8-аас харна уу.

Компанийн барилгууд нь Компанийн хөрөнгийн хамгийн чухал нөлөө үзүүлэх ангиллыг төлөөлж байдаг. 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар барилгуудын дансны үнэ 10,431,878 мянган төгрөг байв.

Компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын дагуу барилгуудыг дахин үнэлэгдсэн дүнгээс хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнэ бууралтын гарзыг хассан дүнгээр авч үздэг. Барилгуудын дансны үнэ нь тайлагналын хугацааны эцэст бодит үнэ цэнийг ашигласнаар тодорхойлогдох дүнгээс материаллаг хэмжээний зөрүү гараагүй гэдгийг баталгаажуулахын тулд цаг тухай бүр дахин үнэлгээг хийдэг. Удирдлага нь барилгуудын үнэлгээг хөндлөнгийн үнэлгээчдээр тогтоолгодог. Барилгуудын өмнөх хөндлөнгийн үнэлгээг 2017 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн байдлаар гүйцэтгэсэн.

2019 оны туршид удирдлага Компанийн бизнесийн бүхий л үйл ажиллагаа болон тухайн салбарын түвшинд мэдэгдэхүйц томоохон хэмжээний өөрчлөлт гараагүй гэж тодорхойлсон. Удирдлагын өмнө хийсэн үнэлгээнд ашиглагдсан таамаглалууд нь мэдэгдэхүйц өөрчлөгдөөгүй тул барилгын дансны үнийг 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар бодит үнэ цэнээр тайлагнасан.

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар удирдлага гүйцэтгэсэн үнэ цэнэ бууралтын үзүүлэлтүүдийн үнэлгээндээ үндэслэн 2019 онд Компанид хүлээн зөвшөөрөх үнэ цэнэ бууралтын гарз байхгүй болон үнэ цэнэ буурсан байж болзошгүй барилгууд байхгүй гэж Удирдлага дүгнэсэн.

Бид барилга байгууламжийн бодит үнэ цэнэ ба үнэ цэнийн бууралтын үзүүлэлтүүдийг үнэлэхэд ашигласан удирдлагын дотоод бодлого, үйл явц, арга, төсөөллийн талаар ойлгож, үнэлсэн болно.

Барилгуудын бодит үнэ цэнийг үнэлэхэд удирдлагын ашигласан таамаглал төсөөллүүд болон орцуудыг бид шалгаж, шүүмж байдлаар асууж хэлэлцсэн. Тэдгээр таамаглал төсөөллүүд нь хөнгөлөлтийн хувь хэмжээ, урьдчилан таамагласан мөнгөн гүйлгээ болон метр квадратын нэгжийн өртөг зэргийг агуулдаг. Зах зээлээс ажиглагдахуйц үзүүлэлтүүдийг 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар гадны эх үүсвэрээс авсан мэдээлэлтэй харьцуулсан. Түрээслэвэл зохих талбай, метр квадратын түрээсийн үнэ болон үл хөдлөх хөрөнгийн татвар гэх зэрэг зах зээлээс ажиглагдахуйц бус үзүүлэлтүүдийн үндэслэлтэй байдлыг барилгын тусгай өгөгдлүүд болон түүхэн мэдээллийн өгөгдлүүдээр шалгасан.

2017 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн байдлаарх үнэлгээнд ашигласан үзүүлэлтууд болон таамаглалууд нь 2019 оны туршид мэдэгдэхүйц томоохон хэмжээгээр өөрчлөгдөөгүйг онцолж байна.

Бид мөн удирдлагын бэлтгэсэн мэдрэмтгий байдлын шинжилгээг шалгаж, математик тооцооллын үнэн зөв байдлыг шалган үр дүн нь байж болох хэмжээнд материаллаг хэмжээний зөрүүгүй гэж дүгнэсэн.

Бидний олж авсан аудитын хангалттай нотолгоон дээр үндэслэн, 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар барилгуудын үнэлгээг дахин гүйцэтгэх шаардлагагүй гэх Удирдлагын үнэлэмж нь зохистой гэж дүгнэсэн.

Санхүүгийн тайлангуудад бүртгэлтэй барилгуудын дансны үнэ мэдэгдэхүйц ихээхэн хэмжээтэй байгаагаас мөн тайлангийн хугацааны эцэст бодит үнэ цэнийг ашигласнаар тодорхойлогдох дүнгээс барилгуудын дансны үнэ материаллаг хэмжээгээр зөрүүтэй биш эсэхийг үнэлэх удирдлагын үнэлгээнээс мөн түүнчлэн томоохон хэмжээний тооцоолол, шийдлүүдийг хамруулдаг үнэ цэнэ бууралтын үзүүлэлтийг үнэлсэн удирдлагын үнэлгээнээс болж бид энэхүү асуудлыг Аудитын гол асуудлууд хэсэгт авч үзсэн.

Түрээсийн үнийн хэлбэлзэл, үл хөдлөх хөрөнгийн зах зээлийн үнийн хэлбэлзэл, түрээсийн орон зайн өөрчлөлт, зардал болон дискаунтын хувь хэмжээ гэх мэт гадаад, дотоод зах зээлийн мэдээллийн дүн шинжилгээнд үндэслэн, 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар үнэ цэнийн бууралтын үзүүлэлт байхгүй гэх удирдлагын үнэлэмжийг зохистой гэж үзлээ.

Бусад мэдээлэл

Бусад мэдээллийн хүрээнд компанийн удирдлагууд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл компанийн жилийн тайлангаас бүрдэх боловч бидний аудитын тайлан болон санхүүгийн тайлангуудыг агуулаагүй байдаг. Жилийн тайлан нь энэхүү аудитын тайланг гаргасан өдрөөс хойш бидэнд өгөхөөр хүлээгдэж байгаа болно.

Бидний санхүүгийн тайлангуудад өгөх дүгнэлт нь бусад мэдээллүүдэд хамаарахгүй тул бид бусад мэдээллүүдэд аливаа төрлийн баталгаа болон дүгнэлт өгдөггүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой үүрэг хариуцлагынхаа хүрээнд бид, дээр дурдсан бусад мэдээллийг бэлэн болох үед уншиж уг мэдээллүүд нь санхүүгийн тайлангуудтай болон бидний аудитын явцад олж авсан мэдэгдэхүүнтэй материаллаг байдлын түвшинд авцалдаагүй, илэрхий буруу илэрхийлэл агуулж буй эсэхийг хардаг.

Жилийн тайланд орсон мэдээллийг бид уншаад тэнд материаллаг хэмжээний алдаа байна гэж дүгнэвэл бид үүнийг компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд мэдэгдэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангуудтай холбоотойгоор компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд болон удирдлагын зүгээс хүлээх үүрэг хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг санхүүгийн тайлангуудын олон улсын стандартын дагуу болон залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийллээс ангид бэлтгэх нь удирдлагын үүрэг бөгөөд мөн ийнхүү бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзвэл дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байна.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх явцад удирдлага Компанийн үйл ажиллагааг цаашид тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжийг үнэлэх, тухайн чадамжид нөлөөлөх нөхцөл байдлын талаар зохистой үед тодруулах болон Компанийн үйл ажиллагааг татан буулгах, үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл зогсоохоос өөр сонголтгүй болсноос бусад тохиолдлуудад нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримтлах үүрэгтэй.

Компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ материаллаг буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгааг олж авах мөн бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хэдийгээр үндэслэлтэй баталгаа нь өндөр түвшний баталгаа боловч, АОУС-ын дагуу гүйцэтгэсэн аудит нь материаллаг буруу илэрхийлэл байх тохиолдол бүрийг олж илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх боломжтой ба энэ нь санхүүгийн тайланг хэрэглэгчдийн эдгээр тайланд үндэслэн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ нөлөөлөхүйц байвал материаллаг буруу илэрхийлэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх байр сууринаас хандах, мэргэжлийн холбогдох итгэл үнэмшил бүхий үнэлэлтүүдийг хийдэг. Мөн бид:

- Залилан болон алдааны улмаас санхүүгийн тайланд материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг илрүүлэн үнэлэх, тэдгээр эрсдэлүүдэд нийцсэн аудитын горимыг тодорхойлон гүйцэтгэх, аудитын дүгнэлт гаргахад үндэслэл болох хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авдаг. Залилан нь нууцаар үгсэн тохирох, хуурамч бичиг баримт үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, хуурамч батламж гаргах эсвэл эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотойгоор үүсдэг тул залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас шалтгаалж үүсэх материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс илүү өндөр байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр дүнтэй байдлын талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг тодорхойлох зорилгын хүрээнд дотоод хяналтын тогтолцооны ойлголтуудыг аудитын явцад олж авдаг.
- Удирдлагын зүгээс мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой байдал болон хийсэн тооцооллуудын үндэслэлтэй байдал, холбогдох тодруулгуудыг үнэлдэг.
- Компани нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадварт томоохон хэмжээний эргэлзээ үүсч болох нөхцөл байдал, тухайн үйл явдлуудтай холбоотойгоор материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэх болон удирдлага нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр хангахад зөв зохистой нягтлан бодох бүртгэлийн суурийг сонгосон эсэхийг аудитын туршид бүрдүүлсэн нотолгоонд үндэслэн дүгнэдэг. Хэрэв үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжид материаллаг тодорхойгүй байдал оршин байгаа гэж үзсэн тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудын холбогдох тодруулгыг аудиторын тайланд тусгах, анхааруулах мөн эдгээр тодруулгууд хангалтгүй гэж үзсэн тохиолдолд дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бид дүгнэлтээ аудиторын тайланг гаргах өдрийг хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонуудад үндэслэн гаргадаг боловч ирээдүйд болох үйл явдал, нөхцөл байдлуудаас шалтгаалан Компанийн үйл ажиллагаа зогсох нөхцөл байдал үүсч болно.
- Санхүүгийн тайлангуудыг тодруулгын хамт бүтэц, агуулга, ерөнхий толилуулагын хувьд суурь ажил гүйлгээ болон үйл явдлуудыг илэрхийлж чадан үнэн зөв тайлагналыг хангаж буй эсэхийг үнэлдэг.

Бид засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд аудитын үйл ажиллагааны төлөвлөсөн цар хүрээ, аудит гүйцэтгэх цаг хугацаа болон аудитын явцад олж илрүүлсэн томоохон асуудлуудын талаар мэдээлдэг бөгөөд үүнд дотоод хяналтын доголдол багтдаг.

Бид мөн хараат бус байдалд тавигдах ёс суртахууны хэм хэмжээний тухай, хараат бус байдалд нөлөөлөх харилцаа болон бусад бүхий л нөлөөлөхүйц хүчин зүйлүүдийн талаар, шаардлагатай нөхцөл байдалд тэдгээрээс хараат бус байдлыг хэрхэн хамгаалах арга хандлагаа тусгасан мэдэгдлийг засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд гаргаж өгдөг.

Засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдтэй харилцсан зүйлсээсээ бид тухайн тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангуудын аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй зүйлсийг буюу аудитын гол асуудлыг тодорхойлдог. Эдгээр асуудлуудыг бид хууль тогтоомжоор олон нийтэд дэлгэхийг хориглосон эсвэл, маш цөөн тохиолдолд, уг асуудлуудыг мэдээллэсэнээс үүсэх таагүй үр дагавар нь олон нийтийн эрх ашгаас илүү өндөр хэмээн үзсэнээс бусад тохиолдолд аудитын тайландаа тусгадаг.



МЭДЭЭЛЭЛ АУДИТ

Энэхүү хараат бус аудиторын тайланг гаргаж буй аудитын партнер нь Мэттью Поттл болон Даваасамбуугийн Товуудорж болно.

Гарын үсэг зурсан



Мэттью Поттл
Партнер
ПрайсуотерхаусКуперс ХХН
Алмати, Казахстан улс

Гарын үсэг зурсан:



Даваасамбуугийн Товуудорж
Ерөнхий захирал
Мэдээлэл Аудит ХХК
Улаанбаатар, Монгол улс

2020 оны 4 дүгээр сарын 17 өдөр

Тахько ХК
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2019 оны 12 дугаар сарын 31	2018 оны 12 дугаар сарын 31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	8	11,061,321	10,977,401
Зээлийн авлага	9	44,961	-
Биет бус хөрөнгө		4,591	4,737
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		27,335	13,576
Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө		11,138,208	10,995,714
Эргэлтийн хөрөнгө			
Бараа материал	10	35,794	34,407
Урьдчилж гарсан зардал		10,037	4,823
Худалдааны болон бусад авлага	11	314,979	309,130
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	12	3,301,250	3,217,146
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	13	722,063	611,146
Нийт эргэлтийн хөрөнгө		4,384,123	4,176,652
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		15,522,331	15,172,366
ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Хувьцаат капитал	14	199,564	199,917
Хуримтлагдсан ашиг		4,836,893	4,501,142
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	15	10,357,832	10,357,832
НИЙТ ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		15,394,289	15,058,891
ӨР ТӨЛБӨР			
Эргэлтийн бус өр төлбөр			
Хойшлогдсон татварын өглөг		390	-
Нийт эргэлтийн бус өр төлбөр		390	-
Эргэлтийн өр төлбөр			
Худалдааны болон бусад өглөг	17	109,977	87,870
Орлогын болон бусад татварын өр төлбөр		17,675	25,605
Нийт эргэлтийн өр төлбөр		127,652	113,475
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ТӨЛБӨР		128,042	113,475
НИЙТ ЭЗДИЙН ӨМЧ БОЛОН ӨР ТӨЛБӨР		15,522,331	15,172,366

2020 оны 4 дугаар сарын 17-ны өдөр компанийг төлөөлж энэхүү санхүүгийн тайланг нийтлэхийг хүлээн зөвшөөрч батлав.



Лутаагийн Энхнасан
Гүйцэтгэх захирал

Сампилноровын Алтанзул
Ерөнхий нягтлан бодогч

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2019	2018
Борлуулалтын орлого	18	3,091,908	3,038,153
Борлуулалтын өртөг	19	(1,047,778)	(1,093,517)
Нийт ашиг		2,044,130	1,944,636
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	20	(1,389,887)	(1,420,182)
Үйл ажиллагааны ашиг		654,243	524,454
Цэвэр үйл ажиллагааны бус зардал	21	(504,728)	(21,670)
Санхүүгийн орлого	22	453,430	391,208
Орлогын албан татварын өмнөх ашиг/(алдагдал)		602,945	893,992
Орлогын албан татварын зардал	23	(113,929)	(94,903)
Тайлант жилийн ашиг/(алдагдал)		489,016	799,089
Тайлант жилийн нийт дэлгэрэнгүй орлого		489,016	799,089
Ашгийн хуваарлалт:			
- Компанийн эзэд		489,016	799,089
Тайлант жилийн ашиг/(алдагдал)		489,016	799,089
Нийт дэлгэрэнгүй орлогын хуваарлалт:			
- Компанийн эзэд		489,016	799,089
Тайлант жилийн нийт дэлгэрэнгүй орлого		489,016	799,089
Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн нэгж хувьцаанд ногдох үйл ажиллагааны ашиг, үндсэн болон хорогдуулсан (нэгж хувьцаанд ногдох төгрөг)	24	411	672

Тахько ХК
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	Хувьцаат капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримт- лагдсан ашиг	Нийт
2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрийн үлдэгдэл					
		199,917	10,357,832	3,830,571	14,388,320
Тухайн жилийн ашиг					
		-	-	799,089	799,089
Тухайн жилийн бусад дэлгэрэнгүй орлого					
		-	-	-	-
2018 оны нийт дэлгэрэнгүй орлого					
		-	-	799,089	799,089
Зарласан ногдол ашиг					
	14	-	-	(128,518)	128,518)
2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл					
		199,917	10,357,832	4,501,142	15,058,891
Тухайн жилийн ашиг					
		-	-	489,016	489,016
Тухайн жилийн бусад дэлгэрэнгүй алдагдал					
		-	-	-	-
2019 оны нийт дэлгэрэнгүй орлого					
		-	-	489,016	489,016
Халаасны хувьцаа					
	-Худалдан авсан	14	(353)	(24,974)	(25,327)
Зарласан ногдол ашиг					
	14	-	-	(128,291)	(128,291)
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл					
		199,564	10,357,832	4,836,893	15,394,289

Тахько ХК
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2019	2018
Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
	Татварын өмнөх ашиг/(алдагдал)	602,945	893,992
	Тохируулгууд:		
	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	8	588,175
	Биет бус хөрөнгийн хорогдуулалт		1,052
	Хөрөнгө оруулалтын борлуулалтын орлого	21	-
	Бараа материалын хасалт		7,964
	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз /(олз)	21	110
	Санхүүгийн орлого	22	(453,430)
	Бусад мөнгөн бус зардал		30,039
	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	21	(4,164)
Үйл ажиллагааны хөрөнгө, өр төлбөрийн өөрчлөлтийн өмнөх үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		772,691	1,024,142
	Худалдааны болон бусад авлагын (өсөлт)/бууралт	(5,446)	(3,795)
	Бараа материалын (өсөлт)/бууралт	(9,351)	134
	Урьдчилж төлсөн төлбөрийн (өсөлт)/бууралт	(5,214)	(3,138)
	Худалдааны болон бусад өглөгийн өсөлт/(бууралт)	17,286	15,868
	Орлогын болон бусад татварын өр төлбөрийн өсөлт/(бууралт)	(3,639)	3,637
Үйл ажиллагааны хөрөнгө, өр төлбөрийн өөрчлөлт		766,327	1,036,848
	Төлсөн орлогын албан татвар	(131,589)	(91,777)
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	453,027	392,855
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		1,087,765	1,337,926
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
	Үндсэн хөрөнгийн худалдан авалт	8	(672,206)
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		-
	Биет бус хөрөнгийн худалдан авалт		(903)
	Хөрөнгө оруулалтын борлуулалтын орлого	21	-
	Зээлийн авлагын эргэн төлөлт		-
	Богино хугацаат хадгаламж дахь хөрөнгө оруулалт		(84,105)
	Ажилчдад олгосон зээл		(75,000)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(832,214)	(3,515,385)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
	Халаасны хувьцааны худалдан авалт	14	(25,327)
	Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд төлсөн ногдол ашиг	14	(123,471)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(148,798)	(128,518)
	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн ханшийн өөрчлөлтийн нөлөө	21	4,164
	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13	611,146
	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13	722,063

Хуудас 5- 30-д хийгдсэн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.