



## "ХҮЛЭГТ ХҮННҮ АУДИТ" ХХК

Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,  
6-р хороо, Бага тойруу /14201/, Самбуугийн гудамж  
6-р барилга 4-р давхар, 402 тоот  
Web: www.hulegthunnu.mn, E-mail: info@hulegthunnu.mn  
Утас: 70140505, 99100064

2024.03.28 № 24/131

№ \_\_\_\_\_

### Г Тодорхойлох захидал 7

Эрхэм хүндэт танаа,

“Хүлэгтхүннү аудит” ХХК нь “Тэнгэрлигмедиа Групп” ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж дүгнэлтээ гаргасан.

Бидний 2023 оны 03 сарын 20-ний өдрөөрх хараат бус аудитын тайланд тусгасанчлан компанийн санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний бүх материаллаг талаараа СТОУС-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн болно.

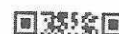
Бид аудит хийхдээ Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС) болон ёс зүйн шаардлагуудыг мөрдөн ажилласан ба манай аудитын компани болон аудитыг гүйцэтгэсэн аудитын багийн гишүүд нь үйлчлүүлэгчтэй сонирхлын зөрчилгүй, үйлчлүүлэгчээс хараат бус байдлаар ажилласан болно.

Санхүүгийн мэдээлэл болон энэхүү албан тодорхойлолт нь компанийн санхүүгийн тайлангуудад гаргасан аудиторын дүгнэлтийг орлохгүй бөгөөд СТОУС болон Монгол Улсын хууль, дүрэм журмаар шаардсан нэмэлт бүх тодруулга, мэдээллийг агуулаагүй болно.

ХҮНДЭТГЭСЭН,

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

И.ГҮРРАГЧАА



## ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

### ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд

#### Дүгнэлт

Бид Тэнгэрлиг Медиа Групп ХК (цаашид "компани" гэх)-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бид, компанийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид "СТОУС" гэх)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна гэж дүгнэж байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (цаашид "АОУС" гэх)-ын дагуу гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартын дагуу бидний хүлээх үүргийг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг хэсэгт тусгасан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөлөөс баталсан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (цаашид "МНБЕЗ-н дүрэм" гэх)-ийн дагуу компаниас хараат бус ба МНБЕЗ-н дүрмийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж итгэж байна.

#### Санхүүгийн тайлантай холбоотой Удирдлага болон Засаглах Эрх Бүхий Этгээдийн Үүрэг

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэн, шударгаар илэрхийлэх, эдгээр санхүүгийн тайланг алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг хэмжээний алдаагүйгээр бэлтгэж, шударгаар илэрхийлэхийн тулд удирдлагаас шаардлагатай гэж тогтоосон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ компанийн татан буулгах, үйл ажиллагааг нь зогсоох, эсвэл үүнээс өөр боломжит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд Удирдлага компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжийг үнэлэх, тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг ашиглан санхүүгийн тайлангаа бэлтгэх үүрэгтэй.

Засаглах эрх бүхий этгээд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

#### Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг

Санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлийн улмаас материаллаг хэмжээний алдаагүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаар ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах болон бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь байнга

материаллаг хэмжээний алдааг илрүүлдэг гэсэн баталгаа болохгүй. Алдаатай илэрхийлэл нь алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсч болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ эдгээр санхүүгийн тайланд үндэслэн шийдвэр гаргах санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үздэг.

АОУС-ын дагуу хийсэн аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Үүнээс гадна

- Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон байж болно
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Мөн олж авсан аудитын нотолгоон дээр үндэслэн компанийн тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжид мэдэгдхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг өөдрөг төсөөллөө үргэлжлүүлэхээ зогсооход хүргэх нөлөө үзүүлж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

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.

Гарын үсэг зурсан



М. Гүржав  
Гүйцэтгэх захирал  
Хүлэгтхүннү Аудит ХХК

2024 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдөр  
Монгол Улс, Улаанбаатар хот

\* "Хүлэгтхүннү аудит" ХХК

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 6-р хороо,  
Бага тойруу /14201/, Самбуугийн гудамж 6-р барилга 4 давхар, 402 тоот  
Утас/Факс: +(976)-7014 0505

ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП ХК  
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр	Тодруулгын дугаар	2023 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
<b>Хөрөнгө</b>			
<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5	2,887,351	5,158,610
Дансны авлага болон бусад авлага	6	87,810,684	1,185,154,313
Татвар, НДШ-ийн авлага	7	(0)	1,592,304
		<b>90,698,035</b>	<b>1,191,905,228</b>
<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>			
Үндсэн хөрөнгө	8	1,261,024	5,733,034
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	9	16,305,305,551	13,432,643,124
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	10	2,014,379,648	3,703,781,236
		<b>18,320,946,223</b>	<b>17,142,157,394</b>
<b>Нийт хөрөнгө</b>		<b>18,411,644,259</b>	<b>18,334,062,621</b>
<b>Өр төлбөр ба эздийн өмч</b>			
<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>			
Дансны болон бусад өглөг	11	361,250,006	196,946,673
Татвар, НДШ-ийн өглөг	12	255,145,972	199,453,373
Богино хугацаат зээл болон хүүгийн өглөг	13	(0)	1,625,478,600
		<b>616,395,978</b>	<b>2,021,878,646</b>
<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>			
Хойшлогдсон татварын өр	15	1,015,727	95,229,471
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	14	2,521,502,705	2,732,544,713
		<b>2,522,518,432</b>	<b>2,827,774,184</b>
<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>		<b>3,138,914,410</b>	<b>4,849,652,830</b>
<b>Эздийн өмч</b>			
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	16	600,000,000	599,145,700
Нэмж төлөгдсөн капитал	17	12,351,434,803	12,352,289,103
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	18	2,018,090,481	857,065,240
Хуримтлагдсан ашиг алдагдал		303,204,565	(324,090,251)
<b>Эздийн өмчийн дүн</b>		<b>15,272,729,849</b>	<b>13,484,409,791</b>
<b>Нийт өр төлбөр ба эздийн өмч</b>		<b>18,411,644,259</b>	<b>18,334,062,621</b>

ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП ХК  
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Төгрөгөөр	Тодруулгын дугаар	2023 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	19	15,454,545	43,974,545
Нийт ашиг (алдагдал)		15,454,545	43,974,545
Бусад орлого		-	2,676
Борлуулалт, маркетингийн зардал		-	27,538,500
Ерөнхий ба удирдлагын зардал, бусад зардал	20,21	247,779,732	561,257,423
Санхүүгийн зардал	20	45,494,479	315,401,567
Бусад олз (гарз)	22	206,306,439	125,468,650
<b>Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)</b>		<b>(71,513,226)</b>	<b>(734,751,619)</b>
Орлогын татварын зардал		(74,201,108)	-
<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>		<b>2,687,882</b>	<b>(734,751,619)</b>
<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал</b>		<b>2,687,882</b>	<b>(734,751,619)</b>
Орлогын нийт дүн		2,687,882	(734,751,619)

Төгрөгөөр

	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Эзний өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
<b>2021 оны 12-р сарын 31</b>	<b>599,145,700</b>	<b>12,352,289,103</b>	<b>857,065,240</b>	<b>410,661,367</b>	<b>14,219,161,410</b>
Залруулсан үлдэгдэл	599,145,700	12,352,289,103	857,065,240	410,661,367	14,219,161,410
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	(734,751,619)	(734,751,619)
<b>2022 оны 12-р сарын 31</b>	<b>599,145,700</b>	<b>12,352,289,103</b>	<b>857,065,240</b>	<b>(324,090,251)</b>	<b>13,484,409,791</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	624,606,933	624,606,933
Залруулсан үлдэгдэл	599,145,700	12,352,289,103	857,065,240	300,516,682	14,109,016,725
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	2,687,882	2,687,882
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	1,161,025,242	-	1,161,025,242
<b>2023 оны 12-р сарын 31</b>	<b>600,000,000</b>	<b>12,351,434,803</b>	<b>2,018,090,481</b>	<b>303,204,565</b>	<b>15,272,729,849</b>

ТЭНГЭРЛИГ МЕДИА ГРУПП ХК  
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Төгрөгөөр	2023 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	134,787,052	23,072,000
Бараа борлуулсан, үйчилгээ үзүүлсний орлого	17,000,000	23,072,000
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	32,221,748	323,882,327
Ажиллагчдад олгосон мөнгө	17,942,976	102,500,433
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	4,500,000	17,512,406
Хүүний төлбөрт төлсөн	-	173,456,667
Татварын байгууллагад төлсөн	-	-
Бусад мөнгөн зарлага	9,778,772	30,412,822
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>102,565,304</b>	<b>(300,810,327)</b>
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	634,217,182	70,000,000
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	204,217,182	70,000,000
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	560,094,139	1,169,173,888
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	10,923,300
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	560,094,139	1,158,250,588
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>74,123,043</b>	<b>(1,099,173,888)</b>
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	185,710,750
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас авснаар хүлээн авсан	-	185,710,750
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	178,950,237	1,845,000
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	178,950,237	1,845,000
	-	-
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(178,950,237)</b>	<b>183,865,750</b>
Валютын ханшны зөрүү	(9,369)	66,479
<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>(2,271,258)</b>	<b>(1,216,051,986)</b>
<b>Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>5,158,610</b>	<b>1,221,210,595</b>
<b>Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>2,887,351</b>	<b>5,158,610</b>