

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ОЛОН УЛСЫН
СТАНДАРТЫН ДАГУУ БЭЛТГЭСЭН НЭГТГЭСЭН БОЛОН
ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГУУД БА ХАРААТ БУС
АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31

Хараат бус аудиторын тайлан

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК-ийн ТУЗ болон Хувьцаа эзэмшигчдэд:

Дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр, Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК (цаашид “Компани” гэх) болон түүний охин компаниуд (хамтад нь “Групп” гэх)-ын нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн үр дүн, нэгтгэсэн болон тусдаа мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бодитойгоор илэрхийлэгдсэн байна.

Бид юунд аудит хийсэн талаар

Дараах бүрэлдэхүүн бүхий Группийн нэгтгэсэн болон Компанийн тусдаа санхүүгийн тайлангуудад бид аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Үүнд:

- 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн байдлын тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн нэгтгэсэн болон тусдаа орлого үр дүнгийн болон бусад орлогын дэлгэрэнгүй тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн нэгтгэсэн болон тусдаа өмчийн өөрчлөлтийн тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн нэгтгэсэн болон тусдаа мөнгөн гүйлгээний тайлан; болон
- нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд болон бусад тайлбар мэдээллээс бүрдсэн нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудын тодруулгууд.

Дүгнэлтийн үндэс

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

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь 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 (Хараат бус байдлын олон улсын стандартыг оруулан) дагуу Группээс бид хараат бус болно. Бид МНБЁЗД-ийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.



Материаллаг байдлын түвшин

- Группийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин: 940 сая төгрөг бөгөөд нийт орлогын 1 хувьтай тэнцүү.
- Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин: 940 сая төгрөг бөгөөд нийт орлогын 1 хувьтай тэнцүү.

Группийн хамрах хүрээ

- Группийн аудитын цар хүрээ нь Компани болон нэг охин компанийн аудитын ажлыг хамарсан.
- Аудитын цар хүрээ нь Группийн орлогын 100%, Группийн татварын өмнөх алдагдлын 100%-д үндэслэсэн.

Аудитын гол асуудлууд

- Нийтлэг хяналтан дор бизнесийн нэгдлийн нягтлан бодох бүртгэлийн хандлага

Бид энэхүү материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудад материаллаг буруу илэрхийлэл байх эрсдэлийг тооцсоны үндсэн дээр аудитаа төлөвлөсөн. Тухайлбал, бид удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллуудыг авч үзсэн бөгөөд үүний нэг жишээ нь тодорхой бус ирээдүйн үйл явдлын талаарх таамаглалыг агуулсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллууд юм. Бид хийсэн аудитынхаа бүх хүрээнд бусад асуудлууд дотор гүйцэтгэх удирдлагын эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зерчих үйлдлүүд болон залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг батлах нотолгоо байгаа эсэхийг авч үзсэн.

Бид аудитын цар хүрээгээ Группийн 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.

Материаллаг байдал

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

Бид өөрсдийн мэргэжлийн үнэлэмжинд үндэслэн Групп болон Компанийн нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудад бүхэлд нь хамаарах материаллаг байдлын ерөнхий түвшинг тогтоосныг доорх хүснэгтэнд харуулав. Эдгээрийг чанарын бусад хүчин зүйлсийн хамт харгалзаж үзсэнээр бид аудитын гүйцэтгэх хугацаа, горимуудын цар хүрээг тогтоож буруу илэрхийлэл байгаа бол тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудад бүхэлдээ хэрхэн нөлөөлөхийг тодорхойллоо.



Аудитын арга барил (үргэлжлэл)

Группийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин 940,000 мянган төгрөг

Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин 940,000 мянган төгрөг

Тодорхойлохдоо ашигласан арга Нийт орлогын 1 хувь

Материаллаг байдлын түвшинг тооцсон үндэслэл Бидний үзэж байгаагаар, орлогын нийт дүн нь хэрэглэгчдийн хувьд Групп болон Компанийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийг хамгийн түгээмэл хэмждэг жишиг буюу энэ нь нийтээр хүлээн зөвшөөрөгдсөн жишиг үзүүлэлт юм. Бидний сонгосон 1 хувь нь энэ салбар дахь ашиг олох зорилготой, ижил төрлийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг компаниудын хувьд хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлын түвшинтэй нийцэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд гэдэг нь бидний мэргэжлийн үнэлэмжийн хувьд тухайн тайлант хугацааны нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудын аудитад хамгийн чухал нөлөө үзүүлсэн зүйлсийг хэлнэ. Эдгээр асуудлуудыг бид нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг аудитлах явцдаа болон аудитын дүгнэлт өгөхдөө харгалзан үздэг бөгөөд тусад нь нэмэлт дүгнэлт гаргадаггүй болно.

Аудитын гол асуудлууд

Нийтлэг хяналт бүхий бизнесийн нэгдлийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

Санхүүгийн тайлангуудын Тодруулга 4,11 болон 35-аас харна уу.

Групп 2021 оны 6 дугаар сарын 8-ны өдөр Централ Экспресс Си Ви Эс ХК-ийн өмнөх эцсийн толгой компани болох Премиум Групп ХХК-аас Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн эзэмшлийн 100%-ийг худалдан авсан.

Группийн удирдлага СТОУС 3, Бизнесийн нэгдэл дэх бизнесийн тодорхойлолтод үндэслэн энэхүү ажил гүйлгээг нийтлэг хяналт бүхий бизнесийн нэгдэл гэж ангилж, худалдан авалтын аргыг ашиглан хүлээн зөвшөөрсөн.

Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн өмнөх хувьцаа эзэмшигчдэд 7,724,396 мянган төгрөгийн төлбөрийг Компанийн энгийн хувьцаа хэлбэрээр төлсөн.

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар бизнесийн нэгдлийн бодит үнэ цэнийн үнэлгээ тайлант хугацааны эцэст дуусаагүй байсан тул Групп худалдан авсан хөрөнгө, өр

Бидний гүйцэтгэсэн аудит эдгээр асуудлуудыг хэрхэн авч үзсэн тухай

Аудитын гол асуудлыг шийдвэрлэхийн тулд бидний гүйцэтгэсэн аудитын горимууд нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ:

1) Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн худалдан авалтыг хүлээн зөвшөөрөхөд ашигласан Группийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын үндэслэлтэй байдлын үнэлэх.

2) Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн худалдан авсантай холбоотой эрх зүйн баримт бичгүүдийг хянан шалгах.

3) Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн худалдан авсны үр дүнд хүлээн зөвшөөрөгдсөн хөрөнгө, өр төлбөрийн урьдчилсан тооцоо болон бодит үнэ цэнийн үндэслэлтэй байдлыг үнэлэх.

4) Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийн худалдан авсантай холбоотой үүссэн гүүдвиллийн тооцоо үнэн зөв эсэхийг шалгах, энэ нь өмнөх хувьцаа эзэмшигчид төлсөн төлбөр болон шинээр худалдан авсан хөрөнгө, өр төлбөрийн урьдчилан

Аудитын арга барил (үргэлжлэл)

Аудитын гол асуудлууд (үргэлжлэл)

төлбөрийн үнэ цэнийг урьдчилан байдлаар тооцоолсон.

Бид нийтлэг хяналт бүхий бизнесийн нэгдлийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын нарийн төвөгтэй байдал болон материаллаг байдлын ерөнхий түвшингээс шалтгаалан үүнд анхаарлаа хандуулсан.

Бидний гүйцэтгэсэн аудит эдгээр асуудлуудыг хэрхэн авч үзсэн тухай (үргэлжлэл)

тооцоолсон үнэ цэнэ болон бодит үнэ цэнийн зөрүү юм.

5) Премиум Дистрибьюшн ХХК-ийг худалдан авсан талаарх тайлбар, нөлөө бүхий үнэлэмж болон тэдгээрийн зохистой, бүрэн байдлын мэдээллийг тусгасан нягтлан бодох бүртгэлийн тодруулгуудыг СТОУС-д нийцэж байгаа эсэхийг нягтлан шалгах.

Группийн аудитын цар хүрээг бид хэрхэн тодорхойлсон талаар

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

Бид Группийн бүтцийг харгалзан 2021 оны аудитын цар хүрээг тодорхойлж, төлөвлөсөн. Групп нь Монгол Улсад бүртгэлтэй, тус улсын нутаг дэвсгэр дээр үйл ажиллагаагаа явуулдаг Компани болон түүний охин компаниас бүрддэг. Эдгээр аж ахуйн нэгжүүдийн санхүүгийн мэдээллийг Группийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд тусгасан болно.

Бид 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар Группийн нийт орлогын 100 хувийг хамарсан ажилд аудитын горимоо хэрэгжүүлсэн.

Гүйцэтгэсэн горимууд нь Группийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой аудитын хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авах боломжийг бидэнд олгож, аудитын дүгнэлт гаргах үндэслэл болсон.

Бусад мэдээлэл

Бусад мэдээллийн хүрээнд удирдлага хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл 2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн хугацааны Жилийн тайлангаас бүрдэх боловч бидний аудитын тайлан болон нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг агуулаагүй байдаг. Жилийн тайланг энэхүү аудиторын тайланг гаргах өдрийн өмнө бид хүлээн авсан.

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

Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой үүрэг хариуцлагынхаа хүрээнд бид, дээр дурдсан бусад мэдээллийг уншиж танилцаад түүнд нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудтай болон бидний аудитын явцад олж авсан мэдэгдэхүүнтэй материаллаг байдлын түвшинд авцалдаагүй, материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэл агуулж буй эсэхийг авч үздэг.

Гүйцэтгэсэн ажилдаа үндэслэн, хэрэв энэ аудиторын тайланг гаргах өдрөөс өмнө бидний олж авсан бусад мэдээлэлд материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэл байгаа гэж дүгнэвэл бид үүнийг тайлагнах шаардлагатай. Энэ талаар бидэнд тайлагнах мэдээлэл байхгүй байна.



Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудтай холбоотойгоор засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд болон удирдлагын зүгээс хүлээх үүрэг хариуцлага

Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бэлтгэж, бодитойгоор тайлагнах болон залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийллээс ангид нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангууд бэлтгэхэд шаардлагатай гэж удирдлага тодорхойлсон дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байна.

Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх явцад удирдлага Групп болон Компанийн үйл ажиллагааг цаашид тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжийг үнэлэх, тухайн чадамжид нөлөөлөх нөхцөл байдлын талаар зохистой үед тодруулах болон Групп 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.

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

Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол залилан эсвэл алдааны улмаас нэгтгэсэн болон тусдаа 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 нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайланг хэрэглэгчдийн эдгээр тайланд үндэслэн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ нөлөөлөхүйц байвал материаллаг буруу илэрхийлэл болно.

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 нэгтгэсэн болон тусдаа 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.
- Групп болон 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.
- Групп болон 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 нэгтгэсэн болон тусдаа 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



Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага (үргэлжлэл)

байдлуудаас шалтгаалан Групп болон Компанийн үйл ажиллагаа зогсох нөхцөл байдал үүсч болно.

- Тодруулгуудыг оролцуулан нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн ерөнхий агуулга болон бүтцийг бүхэлд нь үнэлдэг ба ач холбогдол бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайланд үнэн зөв тодруулах шаардлагыг хангахуйц байдлаар илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.
- Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлт гаргахын тулд Группийн доторх байгууллагууд болон бизнесийн үйл ажиллагаануудын санхүүгийн мэдээлэлтэй хамааралтай аудитын хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авдаг. Бид групп аудитыг гүйцэтгэх болон нягтлан шалгах чиглэлээр хариуцлага хүлээдэг. Бид гаргасан аудитын дүгнэлтэндээ л зөвхөн хариуцлага хүлээнэ.

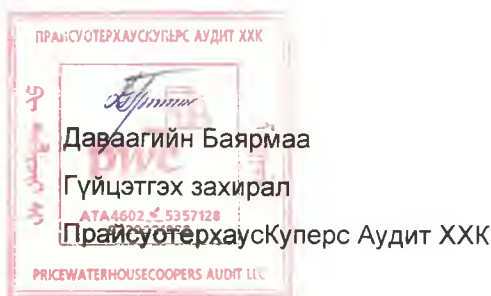
Бид засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд аудитын үйл ажиллагааны төлөвлөсөн цар хүрээ, аудит гүйцэтгэх цаг хугацаа болон аудитын явцад олж илрүүлсэн томоохон асуудлуудын талаар мэдээлдэг бөгөөд үүнд дотоод хяналтын дутагдалтай талууд мөн багтдаг.

Бид мөн хараат бус байдалд тавигдах ёс зүйн хэм хэмжээний тухай, хараат бус байдалд нөлөөлөх харилцаа болон бусад бүхий л нөлөөлөхүйц хүчин зүйлсийн 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 нэгтгэсэн болон тусдаа 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 мэдээлснээс үүсэх таагүй үр дагавар нь олон нийтийн эрх ашгаас илүү өндөр хэмээн үзсэнээс бусад тохиолдолд аудитын тайландаа тусгадаг.

Энэхүү хараат бус аудиторын тайланг гаргаж буй аудитын партнер нь Шаукат Тапиа болно.

Гарын үсэг зурсан:



Баталсан:

Шаукат Тапиа

Партнер

ПрайсуотерхаусКуперс Аудит ХХК

2022 оны 4 дүгээр сарын 15-ны өдөр

ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК (цаашид “Компани” гэх) -ийн Гүйцэтгэх захирал Г.Чинзориг болон Группийн Санхүүгийн газрын захирал С. Дашдорж, бид 1-ээс 56 дугаар хуудсанд тусгагдсан нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх Компанийн санхүүгийн байдал болон мөн тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант хугацааны үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн болохыг үүгээр мэдэгдэж байна.

Г.Чинзориг

Гүйцэтгэх захирал



С.Дашдорж, CFA

Санхүүгийн газрын захирал

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК
Нэгтгэсэн болон Тусдаа санхүүгийн байдлын тайлан

Мянган төгрөгөөр	Тодр уулга	Нэгтгэсэн		Тусдаа	
		2021 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
ХӨРӨНГӨ					
Эргэлтийн бус хөрөнгө					
Үндсэн хөрөнгө	9	40,471,007	17,916,171	25,390,869	17,916,171
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө	10	22,599,622	16,813,036	22,011,451	16,813,036
Охин компани дахь хөрөнгө оруулалт	11	-	-	7,724,396	-
Санхүүгийн түрээсийн авлага	13	4,092,438	2,062,987	4,092,438	2,062,987
Биет бус хөрөнгө	12	2,909,300	2,808,115	2,797,336	2,808,115
Гүүдвил	11	2,818,907	-	-	-
Бусад авлага	17	1,075,318	404,800	514,392	404,800
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	16	415,869	369,717	415,869	369,717
Хойшлогдсон орлогын албан татварын хөрөнгө	32	279,073	240,809	295,519	240,809
Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө		74,661,534	40,615,635	63,242,270	40,615,635
Эргэлтийн хөрөнгө					
Өрийн үнэт цаасаарх хөрөнгө оруулалт	18	14,861,351	-	14,861,351	-
Бараа материал	15	14,072,542	6,710,974	13,300,216	6,710,974
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	19	4,061,156	6,104,077	3,880,540	6,104,077
Урьдчилгаа төлбөр	16	2,926,557	1,844,388	4,076,307	1,844,388
Дансны ба бусад авлага	17	2,419,423	1,469,744	2,627,869	1,469,744
Зээлийн авлага	14	2,016,877	-	2,016,877	-
Санхүүгийн түрээсийн авлага	13	453,435	171,821	453,435	171,821
Нийт эргэлтийн хөрөнгө		40,811,341	16,301,004	41,216,595	16,301,004
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		115,472,875	56,916,639	104,458,865	56,916,639
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ					
Хувьцаат капитал	20	81,776,864	17,145,256	81,776,864	17,145,256
Нэмж төлөгдсөн капитал	20	13,820,503	-	13,820,503	-
Хуримтлагдсан алдагдал		(51,591,071)	(33,525,294)	(49,870,998)	(33,525,294)
НИЙТ ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		44,006,296	(16,380,038)	45,726,369	(16,380,038)
ӨР ТӨЛБӨР					
Урт хугацаат өр төлбөр					
Урт хугацаат түрээсийн өр төлбөр	10	26,918,102	19,570,737	26,776,866	19,570,737
Урт хугацаат зээл	21	14,411,323	10,520,000	7,234,171	10,520,000
Бусад урт хугацаат өр төлбөр		89,444	-	-	-
Нийт урт хугацаат өр төлбөр		41,418,869	30,090,737	34,011,037	30,090,737
Богино хугацаат өр төлбөр					
Дансны ба бусад өглөг	24	22,665,543	24,320,649	20,204,431	24,320,649
Түрээсийн өглөг	10	3,807,028	1,627,744	3,011,657	1,627,744
Зээл	21	2,077,020	16,360,739	83,877	16,360,739
Урьдчилж олсон орлого	25	973,614	457,164	954,316	457,164
Бусад татварын өглөг	23	474,627	439,644	417,300	439,644
Тайлант жилийн орлогын албан татварын өглөг	32	49,878	-	49,878	-
Нийт богино хугацаат өр төлбөр		30,047,710	43,205,940	24,721,459	43,205,940
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		71,466,579	73,296,677	58,732,496	73,296,677
НИЙТ ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР		115,472,875	56,916,639	104,458,865	56,916,639

2022 оны 4 сарын 15-ны өдөр энэхүү тайланг нийтлэхийг хүлээн зөвшөөрч гарын үсэг зурав.

Г.Чинзориг
 Гүйцэтгэх захирал

С.Дашдорж, CFA
 Санхүүгийн газрын захирал

Хуудас 5-56-д хавсаргасан Тодруулгууд нь эдгээр Нэгтгэсэн болон Тусдаа санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК
Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд
2021 оны 12 сарын 31-ний өдөр

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	Нэгтгэсэн		Тусдаа	
		2021	2020	2021	2020
Харилцагчидтай байгуулсан гэрээний орлого	26	94,038,017	45,348,032	94,271,990	45,348,032
Борлуулалтын өртөг	27	(100,906,088)	(50,706,836)	(100,177,420)	(50,706,836)
Нийт алдагдал		(6,868,071)	(5,358,804)	(5,905,430)	(5,358,804)
Ерөнхий, захиргааны болон борлуулалтын зардал	28	(7,854,845)	(5,102,425)	(7,682,385)	(5,102,425)
Бусад олз/(гарз), цэвэр дүнгээр	29	689,059	(33,610)	696,280	(33,610)
Бусад орлого		250,167	-	224,392	-
Үйл ажиллагааны алдагдал		(13,783,690)	(10,494,839)	(12,667,143)	(10,494,839)
Санхүүгийн зардал	30	(5,700,493)	(5,588,408)	(5,093,505)	(5,588,408)
Санхүүгийн орлого	31	1,429,902	159,415	1,429,902	159,415
Орлогын албан татварын өмнөх алдагдал		(18,054,281)	(15,923,832)	(16,330,746)	(15,923,832)
Орлогын албан татварын зардал	32	(11,496)	195,737	(14,958)	195,737
ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН АЛДАГДАЛ		(18,065,777)	(15,728,095)	(16,345,704)	(15,728,095)
Тайлант жилийн бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-	-	-
ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН НИЙТ ДЭЛГЭРЭНГҮЙ АЛДАГДАЛ		(18,065,777)	(15,728,095)	(16,345,704)	(15,728,095)
Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд хамаарах нэгж энгийн хувьцаанд ногдох үргэлжилж буй үйл ажиллагааны суурь болон хорогдуулсан ашиг (алдагдал), (нэгж хувьцаанд ногдох төгрөг)	33	(37.78)	(91.73)	(34.18)	(91.73)

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК
Нэгтгэсэн болон Тусдаа өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	Тодр уулга	Энгийн хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хуримтлагдсан алдагдал	Нийт эзэмшигдийн өмч
Нэгтгэсэн					
2020 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл		17,145,256	-	(17,797,199)	(651,943)
Тайлант жилийн алдагдал		-	-	(15,728,095)	(15,728,095)
2020 оны бусад дэлгэрэнгүй алдагдал		-	-	-	-
2020 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл		17,145,256	-	(33,525,294)	(16,380,038)
Тайлант жилийн алдагдал		-	-	(18,065,777)	(18,065,777)
2021 оны бусад дэлгэрэнгүй алдагдал		-	-	-	-
Гаргасан хувьцаа	20	64,631,608	13,820,503		78,452,111
2021 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл		81,776,864	13,820,503	(51,591,071)	44,006,296
Тусдаа					
2020 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл		17,145,256		(17,797,199)	(651,943)
Тайлант жилийн алдагдал		-		(15,728,095)	(15,728,095)
2020 оны бусад дэлгэрэнгүй алдагдал		-		-	-
2020 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл		17,145,256		(33,525,294)	(16,380,038)
Тайлант жилийн алдагдал		-		(16,345,704)	(16,345,704)
2021 оны бусад дэлгэрэнгүй алдагдал		-		-	-
Гаргасан хувьцаа	20	64,631,608	13,820,503	-	78,452,111
2021 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл		81,776,864	13,820,503	(49,870,998)	45,726,369

Хуудас 5-56-д хавсаргасан Тодруулгууд нь эдгээр Нэгтгэсэн болон Тусдаа санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК
Нэгтгэсэн болон тусдаа санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд
2021 оны 12 сарын 31-ний өдөр

Мянган төгрөгөөр	Тодр уулга	Нэгтгэсэн		Тусдаа	
		2021	2020	2021	2020
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ					
Орлогын албан татварын өмнөх алдагдал	33	(18,054,281)	(15,923,832)	(16,330,746)	(15,923,832)
<i>Тохируулгууд:</i>					
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	9	5,182,885	3,048,671	4,397,514	3,048,671
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны гарз	9	30,992	-	30,992	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	9	29,913	76,645	29,913	76,645
Биет бус хөрөнгийн хорогдуулга	12	544,890	454,885	537,831	454,885
Бараа материал данснаас хассаны гарз	15	3,571,046	26,870	3,496,895	26,870
Найдваргүй авлагын зардал	17	145,538	1,052	144,538	1,052
Ашиглах эрхтэй хөрөнгийн элэгдэл	10	3,624,673	1,823,177	3,195,132	1,823,177
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	29	52,740	145,819	52,725	145,819
Санхүүгийн орлого	31	(1,429,902)	(159,415)	(1,429,902)	(159,415)
Санхүүгийн зардал	30	5,700,493	5,716,607	5,093,505	5,716,607
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө данснаас хассаны олз	10	(706,646)	(234,568)	(706,646)	(234,568)
Ажлын капиталын өөрчлөлтийн өмнөх үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		(1,307,659)	(5,024,089)	(1,488,249)	(5,024,089)
<i>Ажлын капиталын өөрчлөлтийн дүн:</i>					
Дансны ба бусад авлагын өсөлт	17	(477,454)	(654,374)	(1,412,255)	(654,374)
Бараа материалын өсөлт	15	(10,525,886)	(2,713,153)	(10,086,138)	(2,713,153)
Дансны ба бусад өглөгийн өсөлт	24	14,989,550	17,331,645	15,812,908	17,331,645
Урьдчилгаа төлбөрийн өсөлт	16	(1,726,873)	(977,941)	(1,862,202)	(977,941)
Бусад татварын өглөгийн бууралт	23	(49,719)	(77,196)	(22,344)	(77,196)
Урьдчилж олсон орлогын өсөлт	25	516,450	410,500	497,152	410,500
Ажлын капиталын өөрчлөлтийн дараах үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		1,418,409	8,295,392	1,438,872	8,295,392
Зээлийн хүүгийн төлөлт	22	(1,770,685)	(2,240,343)	(1,209,127)	(2,240,343)
Орлогын албан татварын төлөлт	32	(19,790)	(45,072)	(19,790)	(45,072)
Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн хүү төлөлт	22	(3,987,607)	(2,974,883)	(3,927,317)	(2,974,883)
Хүлээн авсан хүүгийн орлого		573,856	159,415	573,856	159,415
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(3,785,817)	3,194,509	(3,143,506)	3,194,509
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ					
Худалдаж авсан үндсэн хөрөнгө	9	13,739,877)	(7,951,042)	(12,561,674)	(7,951,042)
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	9	25,863	174,232	25,863	174,232
Худалдаж авсан биет бус хөрөнгө	12	(542,004)	(353,020)	(527,052)	(353,020)
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	12	-	3,251	-	3,251
Санхүүгийн түрээсийн авлагаас хүлээж авсан орлого	10	338,880	571,097	338,880	571,097
Бизнесийн нэгдлээр авсан охин компанийн цэвэр мөнгөн хөрөнгө	36	242,776	-	-	-
Холбоотой талуудад олгосон зээл	14	(2,000,000)	-	(2,000,000)	-
Худалдаж авсан өрийн үнэт цаасаарх хөрөнгө оруулалт	18	(14,700,000)	-	(14,700,000)	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(30,374,362)	(7,555,480)	(29,423,981)	(7,555,480)

Сэнтрал Экспресс Си Ви Эс ХК
Нэгтгэсэн болон Тусдаа мөнгөн гүйлгээний тайлан

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	Тодр уулга	Нэгтгэсэн		Тусдаа	
		2021	2020	2021	2020
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ					
Гаргасан хувьцаа	20	29,616,600	-	29,616,600	-
Авсан зээл	22	5,192,725	13,787,912	2,886,667	13,787,912
Санхүүгийн түрээсийн төлөлт	10	(2,122,067)	(717,602)	(1,742,648)	(717,602)
Зээлийн эргэн төлөлт	22	(570,000)	(3,241,964)	(416,667)	(3,241,964)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		32,117,258	9,828,346	30,343,952	9,828,346
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгөд үзүүлэх гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн нөлөө					
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн цэвэр өсөлт/(бууралт)	29	-	(14,780)	-	(14,780)
	19	(2,042,921)	5,467,373	(2,223,537)	5,467,373
Тайлант жилийн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,104,077	651,484	6,104,077	651,484
Тайлант жилийн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,061,156	6,104,077	3,880,540	6,104,077

Хуудас 5-56-д хавсаргасан Тодруулгууд нь эдгээр Нэгтгэсэн болон Тусдаа санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.