



ОД БҮРТГЭЛ-АУДИТ

БАТАЛГААЖУУЛАЛТ, АУДИТ, НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ, ЗӨВЛӨХ ҮЙЛЧИЛГЭЭ

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Санхүүгийн Тайлангийн Аудитын Тайлан

Дүгнэлт

Бид, “ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” Хувьцаат Компанийн (цаашид Компани гэх) 2017 оны 12 сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тодруулга, тэмдэглэлээс бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, Компанийн 2017 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-ын дагуу, бүх материаллаг зүйлийг хамруулан, үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт(АОУС)-ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлага энэхүү тайлангийн *Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага* хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан бодогчдын Ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл (НБЁЗОУСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон Аудитын тухай Монгол улсын хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд хууль болон НБЁЗОУСЗ-өөс гаргасан дүрмийн шаардлагын дагуу тавигддаг ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

Аудитын Гол Асуудлууд

Бидний мэргэжлийн үнэлэмжээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитад хамгийн их ач холбогдолтой, нөлөө бүхий асуудлууд юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба эдгээр асуудлын талаар тусад нь дүгнэлт гаргаагүй. Бид дараах зүйлсийг гол асуудал гэж тодорхойлсон.

- Тайлант онд хараат бус үнэлгээний "БДО Аудит" ХХК-аар 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр компанийн өмчлөлд байгаа барилга байгууламж, машин тоног төхөөрөмж, биет бус хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийлгэсэн. Дахин үнэлгээгээр барилга байгууламж, машин тоног төхөөрөмжийн дансны үнэ 5,363,294 мянган төгрөгөөр, биет бус хөрөнгийн дансны үнэ 2,019,732 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Энэхүү бизнесийн зорилгоор хийгдсэн хөрөнгийн үнэлгээний дүнг нягтлан бодох бүртгэлд үнэн зөв бүртгэсэн эсэхийг бид хянаж үзсэн.
- 2017 оны 12 дугаар сард ХХААХҮЯ-ны Мал хамгаалах сангаас 2,250,000 мянган төгрөгийн хүүгүй зээл авсан. Зээлийг ОХУ-аас малын тэжээл импортлон гэрээнд заагдсан аймгуудад тогтоосон үнээс илүү гаргахгүйгээр борлуулах, малын тэжээлийн хангамжийг сайжруулахаас өөр бусад зориулалтаар ашиглахыг хориглосон.

Удирдлага болон Засаглах удирдлагын Санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага Компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргахдаа удирдлага 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.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлага хүлээдэг.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар ул үндэслэлтэй баталгаа олж

авах, өөрийн дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргахад байдаг. Ул үндэслэлтэй нотолгоо нь баталгааны өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгддэг аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг цаг ямагт илрүүлж байна гэсэн амлалт өгдөггүй. Буруу илэрхийлэл нь залилангаас эсвэл алдаанаас үүсч болох ба дангаараа юмуу нийлээд материаллаг болж эдгээр алдаа нь санхүүгийн тайлангууд дээр суурилан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай гэж үзсэн үед материаллаг буруу илэрхийллийг авч үзнэ.

АОУС-ын дагуух аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн үнэлэмж ашиглаж аудитын ажлын явцад мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь залиланд хуйвалдаан, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг орхигдуулах явдлууд багтсан байж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор бус тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитын ажилтай холбоотой дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын нийцэмжтэй байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын ул үндэслэл, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон холбогдох тодруулгыг үнэлдэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Хэрэв материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл ийм тодруулга хийх нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын баримт нотолгоондоо үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал, эсвэл нөхцөл байдал Компани тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжгүй болгоход хүргэж болно.

- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлж санхүүгийн тайланд үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар гол гол ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.

Бид бусад асуудлуудын дундаас аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа болон аудитын явцад тодорхойлсон дотоод хяналтын аливаа мэдэгдэхүйц доголдлыг багтаагаад аудитын илэрсэн томоохон асуудлуудаар засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцсан.

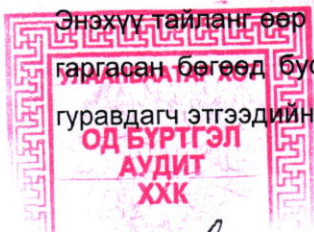
Бид хараат бус байдлын тухай холбогдох ёс зүйн шаардлагуудад нийцсэн мэдэгдлээр засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийг хангадаг ба мөн бид тэдгээр хүмүүстэй бүх харилцаа холбоо болон шаардлагатай гэж үзвэл харуул хамгаалалт зэрэг бидний хараат бус байдалын хүрээнд бодолцож үзвэл зохих асуудлуудаар харилцсан.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцсан асуудлуудаас тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг тодорхойлж тэдгээр асуудлаа аудитын гол асуудлууд гэж үздэг.

Хууль, дүрэм журмаар аливаа асуудлыг олон нийтэд мэдээллэхийг хориглосон эсвэл тун ховор тохиолдолд аудиторын тайландаа аливаа асуудлаар харилцах нь тухайн харилцаанаас хүртэх олон нийтийн үр өгөөжөөс илүү сөрөг үр дагавартай гэж учраас аудиторын тайландаа харилцахгүй байх нь зүйтэй гэж үзсэнээс бусад тохиолдолд тэдгээр асуудлыг аудиторын тайландаа тодорхойлдог

Бусад асуудал

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор биш, Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргасан бөгөөд бусад этгээдэд зориулагдаагүй болно. Бид энэхүү тайлангийн хүрээнд гуравдагч этгээдийн өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ

U. Oyuuna
У.ОЮУНАА

Огноо: 2018.03.30.

Хаяг: Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 1-р хороо, Олимпын гудамж 7/3 байр, 7 давхар 701 тоот.

Утас: 976-70150013, И-мэйл: info@odburtgel.mn



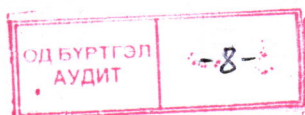
“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2017 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

		АУДИТЛАГДСАН	АУДИТЛАГДСАН
		2017.12.31	2016.12.31
Тодруулга		/мян.төг/	/мян.төг/
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	5	2,461,115	3,036,492
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	6	(1,996,755)	(2,347,149)
Нийт ашиг (алдагдал)		<u>464,360</u>	<u>689,343</u>
Үйл ажиллагааны зардал	7	(430,960)	(521,752)
Санхүүгийн зардал	8	(409,534)	(480,464)
Бусад орлого	9	429,508	228,484
Бусад зардал	10	(16,489)	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		<u>36,885</u>	<u>(84,389)</u>
Орлогын татварын зардал	11	42	513
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		<u>36,843</u>	<u>(84,902)</u>
Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14	7,383,026	-
Нийт дэлгэрэнгүй орлого		<u>7,419,869</u>	<u>(84,902)</u>



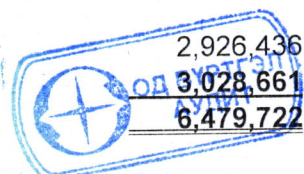
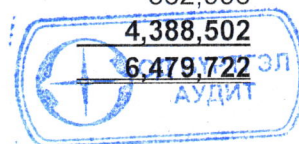
Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салцгүй хэсэг болно.



“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2017 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

		АУДИТЛАГДСАН 2017.12.31 /мян.төг/	АУДИТЛАГДСАН 2016.12.31 /мян.төг/
Тодруулга			
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	19	506,452	50,180
Дансны авлага	18	1,440,172	440,934
Татвар, НДШ–ийн авлага	17	2,280	-
Бараа материал	16	1,266,220	1,600,106
Урьдчилж төлсөн зардал	17	4,944	-
Бусад авлага	17	819	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		<u>3,220,887</u>	<u>2,091,220</u>
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	12	9,155,265	4,022,173
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	15	1,000	3,333
Биет бус хөрөнгө	13	2,315,792	362,996
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		<u>11,472,057</u>	<u>4,388,502</u>
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		<u>14,692,944</u>	<u>6,479,722</u>
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	21	631,479	597,885
Татварын өр	22	27,291	19,302
НДШ-ийн өглөг	22	-	20,381
Зээлийн хүүгийн өглөг	22	4,540	-
Ногдол ашгийн өглөг	22	606	606
Урьдчилж орсон орлого	22	108,332	-
Бусад богино хугацаат өглөг	22	65,658	75,813
Богино хугацаат зээл	23	3,204,697	1,994,144
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		<u>4,042,603</u>	<u>2,708,131</u>
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл	23	-	541,119
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	24	201,811	201,811
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		<u>201,811</u>	<u>742,930</u>
Өр төлбөрийн нийт дүн		<u>4,244,414</u>	<u>3,451,061</u>
Эздийн өмч			
Өмч:			
- Хувийн	20	102,225	102,225
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14	7,383,026	-
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)		2,963,279	2,926,436
Эздийн өмчийн дүн		<u>10,448,530</u>	<u>3,028,661</u>
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		<u>14,692,944</u>	<u>6,479,722</u>

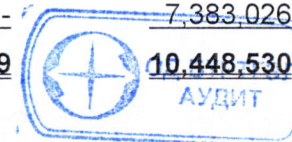


Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2017 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

	Хувьцаат капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Дүн
	/мян.төг/	/мян.төг/	/мян.төг/	/мян.төг/
2016.01.01-ний үлдэгдэл	102,225	-	3,115,424	3,217,649
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(84,902)	(84,902)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын ба алдааны залруулга	-	-	(104,086)	(104,086)
2016.12.31-ний үлдэгдэл	<u>102,225</u>	<u>-</u>	<u>2,926,436</u>	<u>3,028,661</u>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	36,843	36,843
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	7,383,026	-	7,383,026
2017.12.31-ний үлдэгдэл	<u>102,225</u>	<u>7,383,026</u>	<u>2,963,279</u>	<u>10,448,530</u>



“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2017 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

	АУДИТЛАГДСАН 2017.12.31 /мян.төг/	АУДИТЛАГДСАН 2016.12.31 /мян.төг/
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	<u>3,148,740</u>	<u>3,175,337</u>
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,453,433	3,175,337
Татаас, санхүүжилтын орлого	13,591	-
Бусад мөнгөн орлого	681,716	-
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>3,741,905</u>	<u>3,144,062</u>
Ажилчдад олгосон мөнгө	237,067	210,726
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	62,172	56,830
Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	2,250,627	2,542,361
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	22,237	60,535
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	11,972	273,610
Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө	409,534	-
Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө	25,254	-
Бусад мөнгөн зарлага	723,042	-
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>(593,166)</u>	<u>31,275</u>

2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

Мөнгөн орлогын дүн	<u>445</u>	<u>-</u>
Хүлээн авсан хүүний орлого	445	-
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>4,827</u>	<u>9,802</u>
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	4,827	9,802
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>(4,382)</u>	<u>(9,802)</u>



Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

Мөнгөн орлогын дүн	<u>2,663,690</u>	<u>2,182,401</u>
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	2,663,690	2,182,401
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>1,609,871</u>	<u>2,157,644</u>
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	1,609,871	1,701,699
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	455,945
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>1,053,819</u>	<u>24,757</u>
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>456,272</u>	<u>46,230</u>
Мөнгөний эхний үлдэгдэл	50,180	3,950
Мөнгөний эцсийн үлдэгдэл	506,452	50,180



Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.