

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ОЧИР УНДРАА ОМЗ ББСБ” ХХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчдэд

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан

Санал дүгнэлт

Бид “Очир Ундраа ОМЗ ББСБ” ХХК (‘компани’ гэх)-ийн дараах тайлангуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ:

- 2017 оны 12 сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан;
- Энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд; болон
- Нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг агуулсан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлүүд.

Бидний дүгнэлтээр, хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаараа Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (‘СТОУС’) -ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт(‘АОУС’) -ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл(‘НБЭЗОУСЗ’) -ийн Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын Ёс зүйн дүрэм болон Монгол улсад мөрдүүлэхээр шаарддаг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу Компаниас хараат бус байсан бөгөөд НБЭЗОУСЗ-ийн дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагын дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан санал дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид найдаж байна.

Бусад асуудал

2016 оны 12-р сарын 31- ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн Компанийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг өөр аудитын компани гүйцэтгэсэн бөгөөд дахин тайлагнахаас өмнө 2017 оны 2-р сарын 03-ны өдрөөр огноолсон аудитын тайлангаар өөрчлөлтгүй аудитын дүгнэлт илэрхийлсэн.

Бид 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд Тэмдэглэл 3-д тусгагдсан 2016 оны санхүүгийн тайланг дахин тайлагнахтай холбоотой залруулгуудыг мөн аудитласан. Бидний үзэж байгаагаар, тус залруулга нь тохиромжтой бөгөөд үнэн зөвөөр тусгагдсан. Бид тухайн залруулгуудаас бусад зүйлсийн хувьд 2016 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн Компанийн санхүүгийн тайлангуудад ямар нэг аудит, нягтлах гэрээт ажил гүйцэтгээгүй бөгөөд аудитын ямар нэг горим гүйцэтгээгүй болно. Иймд бид 2016 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайланд бүхэлд нь дүгнэлт илэрхийлэхгүй бөгөөд өөр төрлийн баталгаа гаргаагүй.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН – үргэлжлэл

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээлэлд үүрэг хариуцлага хүлээдэг. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон бидний аудиторын тайлан ордоггүй.

Санхүүгийн тайланд гаргасан бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажилтын дүгнэлт гаргахгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттайгаа холбогдуулан бидний хүлээх үүрэг хариуцлага бол бусад мэдээллийг уншиж, ингэснээр бусад мэдээлэл нь санхүүгийн тайлан, аудитаар олж авсан бидний мэдлэг, өөр бусад материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх тухай материаллаг үл нийцэлтийг авч үзэхэд оршдог.

Бид өөрсдийн гүйцэтгэсэн ажил дээрээ суурилан энэхүү бусад мэдээлэл нь материаллаг буруу илэрхийлэлтэй байна гэж дүгнэвэл тухайн бодит байдлыг тайлагнахыг биднээс шаарддаг. Бидэнд ингэж тайлагнах зүйл байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд Удирдлага ба Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС-ын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах, болон алдаа юмуу заль мэхнээс үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломж бүрдүүлэхэд зайлшгүй шаардлагатай тийм дотоод хяналтыг тодорхойлох нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэж байхдаа удирдлага нь компанийг татан буулгах юмуу үйл ажиллагааг нь зогсоох эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага өөдрөг төсөөллөөр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх компанийн чадамжийг үнэлж, шаардлагатай бол өөдрөг төсөөлөлтэй холбоотой асуудлуудын талаар тодруулга хийх, нягтлан болох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг ашиглах үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН – үргэлжлэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Заль мэх эсвэл алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үл үндэслэлтэй баталгаажилтыг олж авч, өөрийн санал дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй баталгаажилт нь баталгаажилтын өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг цаг ямагт илрүүлж байна гэж амласан баталгаа гаргадаггүй.

Алдаа зөрчил нь заль мэхнээс эсвэл алдаанаас үүсч болох бөгөөд хэрэв тэр нь дангаараа юмуу нийлэхээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэн түүнийг хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлагын талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэхүү тайлангийн Хавсралтад харуулсан. Энэхүү дэлгэрэнгүй мэдээлэл нь энэхүү аудиторын тайлангийн нэг хэсэг болно.


Л.Баярцогзол
Гэрээт ажлын партнер
БДО Аудит ХХК
Монгол улс, Улаанбаатар хот
СБД-1, ЮНЕСКО гудамж, Нарны зам-62
ЮНИОН Бюлдинг В блок, 1502 тоот өрөө



Огноо: 2018 03 30

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН – үргэлжлэл

Хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаарх тайлан

Бид “Очир Ундраа ОМЗ ББСБ” ХХК-ийн 2017 оны 12-р дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болсон санхүүгийн жилийн ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж дүгнэлтээ гаргасан.

Бид санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэх явцдаа санхүүгийн тайлагналтай холбоотойгоор банк бус санхүүгийн байгууллагад мөрдүүлэхээр зохицуулагч байгууллагаас гаргасан дүрэм, журмын мөрдөлтийн талаар тест гүйцэтгэсэн бөгөөд доорх зүйлээс бусад зүйлсийн хувьд Монгол Улсын хууль тогтоомж, Санхүүгийн зохицуулах хорооны дүрэм, журмыг мөрдөөгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо бидэнд мэдэгдээгүй.

- “Банк бус санхүүгийн үйл ажиллагааны тухай хууль”-ийн 13-р зүйлд заасны дагуу “Тухайн банк бус санхүүгийн байгууллагын хувьцаа эзэмшигч, төлөөлөн удирдах зөвлөлийн дарга, гишүүн, гүйцэтгэх захирал, бусад ажилтан болон Банкны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 1-д заасан этгээдэд олгох зээл, зээлтэй адилтган тооцох бусад актив хөрөнгө, баталгааны дээд хэмжээ нь банк бус санхүүгийн байгууллагын өөрийн хөрөнгийн 10 хувиас, тэдгээрийн нийлбэр дүн нь өөрийн хөрөнгийн 25 хувиас тус тус хэтэрч болохгүй” гэсэн шалгуур үзүүлэлтийг зөрчсөн байна. Тэмдэглэл 5(а)-ийг үзнэ үү.



Огноо: 2018.03.30

Л.Баярцогзол
Гэрээт ажлын партнер
БДО Аудит ХХК
Монгол улс, Улаанбаатар хот
СБД-1, ЮНЕСКО гудамж, Нарны зам-62
ЮНИОН Бюлдинг В блок, 1502 тоот өрөө

“ОЧИР УНДРАА ОМЗ ББСБ” ХХК

**2017 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

	Тэм	2017 оны 12 сарын 31 мян.төг	2016 оны 12 сарын 31 мян.төг	2016 оны 01 сарын 01 мян.төг
АКТИВ				
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах зүйлс Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хөрөнгө	15	1,201,986	395,789	181,010
Харилцагчдад олгосон зээл-цэвэр	16	2,212	981,249	700,143
Санхүүгийн хөрөнгө	17	17,076,099	13,484,852	12,427,290
Санхүүгийн бус бусад хөрөнгө	18	1,892	-	-
Өмч, барилга, тоног төхөөрөмж- цэвэр	19	70,113	37,850	39,384
Биет бус хөрөнгө	20	73,873	66,586	56,354
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	21	2,600	3,900	-
		684,000	684,000	684,000
НИЙТ АКТИВ		19,112,775	15,654,226	14,088,181
ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР				
Өмч				
Энгийн хувьцаа	22	2,500,000	2,500,000	2,500,000
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	23	684,000	684,000	684,000
Эрсдлийн сангийн нөөц	24	283,111	44,597	-
Хуримтлагдсан ашиг / (алдагдал)		11,713,366	8,792,436	6,323,810
Нийт өмч		15,180,477	12,021,033	9,507,810
ӨР ТӨЛБӨР				
Итгэлцлийн үйлчилгээний өглөг Банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан зээл	25	3,141,392	2,655,762	3,716,587
Төслийн зээлийн санхүүжилт	26	530,000	480,000	200,000
Санхүүгийн бус бусад өр төлбөр	27	97,275	411,075	609,000
	28	163,631	86,356	54,784
Нийт өр төлбөр		3,932,298	3,633,193	4,580,371
НИЙТ ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР		19,112,775	15,654,226	14,088,181

14-49-р хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.