



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) 2018 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 2018 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 асуудлыг гол асуудал гэж тодорхойлсон.

- Компани нь хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн буюу газар тариалан эрхэлж хүлээн авсан буудайг хүлээн авалтын цэг дээр бодит үнэ цэнээс борлуулалтын зардлыг хассан дүнгээр бүртгэх ёстой боловч хүлээн авалтын цэг дээр үйлдвэрлэлд зарцуулах, борлуулах, үрэнд ашиглах зэргээр тоо хэмжээний хувьд салгах практик боломжгүй тул ургуулсан үр тариаг өртгийн загвар ашиглан бүртгэдэг. Бид аудитын явцад газар тариалангийн үйлдвэрлэлийн зардлыг зөв хуримтлуулан бүртгэсэн эсэх, хурааж авсан буудайны өртгийг зөв тооцоолсон эсэхийг төлөвлөсөн горимуудын дагуу шалгахад ямар нэгэн материаллаг алдаа илрээгүй.
- Компани тайлант хугацаанд 4,405,600 ширхэг энгийн хувьцаа нэмж гаргаж нийт 3,744,760 мянган төгрөгний санхүүжилтыг татан төвлөрүүлсэн бөгөөд үйлдвэрийн тоног төхөөрөмж, уулайн буудайн татан авалт хийхээр төлөвлөсөн талаар тодруулга 21-т тодруулсан. Тайлант хугацаанд нэмж гаргасан хувьцаа, нэмж төлөгдсөн капитал болон хувьцаа гаргахтай холбоотой зардлуудыг зөв бүртгэлд тусгасан эсэхийг хянасан.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага (Үргэлжлэл)

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.



Огноо: 2019.03.18

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

2018 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

	Тодруулга	АУДИТЛАГДСАН 2018.12.31 /мян.төг/	АУДИТЛАГДСАН 2017.12.31 /мян.төг/
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	5	7,878,686	2,461,115
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	6	(6,550,623)	(1,996,755)
Нийт ашиг (алдагдал)		<u>1,328,063</u>	<u>464,360</u>
Үйл ажиллагааны зардал	7	(972,043)	(430,960)
Санхүүгийн зардал	8	(251,513)	(409,114)
Бусад орлого	9	301,085	429,088
Бусад зардал	10	(66,548)	(16,489)
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		<u>339,044</u>	<u>36,885</u>
Орлогын татварын зардал	11	(24,314)	(42)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		<u>314,730</u>	<u>36,843</u>
Бусад дэлгэрэнгүй орлого Дахин үнэлгээний нэмэгдэл (хэрэгжсэн дүн)	14	(1,390,199)	7,383,026
Нийт дэлгэрэнгүй ашиг (алдагдал)		<u>(1,075,469)</u>	<u>7,419,869</u>
Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг, төгрөг		<u>25.5</u>	<u>325.2</u>

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2018 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

	Тодруулга	АУДИТЛАГДСАН 2018.12.31 /мян.төг/	АУДИТЛАГДСАН 2017.12.31 /мян.төг/
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	20	1,260,837	506,452
Дансны авлага	19	1,471,916	1,440,172
Татвар, НДШ–ийн авлага	18	2,852	2,280
Бараа материал	17	3,964,077	1,118,717
Биологийн хөрөнгө	15	228,345	147,502
Урьдчилж төлсөн зардал	18	382,674	4,944
Бусад авлага	18	2,066	819
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		<u>7,312,767</u>	<u>3,220,886</u>
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	12	10,038,562	9,155,266
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	16	1,000	1,000
Биет бус хөрөнгө	13	1,660,384	2,315,792
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		<u>11,699,946</u>	<u>11,472,058</u>
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		<u>19,012,713</u>	<u>14,692,944</u>
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	22	876,857	696,886
Татварын өр	23	72,869	27,291
Зээлийн хүүгийн өглөг	23	11,213	4,541
Ногдол ашгийн өглөг	23,26	606	606
Урьдчилж орсон орлого	23	35,000	108,332
Бусад богино хугацаат өглөг	23	16,397	250
Богино хугацаат зээл	24	5,025,200	3,204,697
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		<u>6,038,142</u>	<u>4,042,603</u>
Урт хугацаат өр төлбөр			
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	25	201,811	201,811
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		<u>201,811</u>	<u>201,811</u>
Өр төлбөрийн нийт дүн		<u>6,239,953</u>	<u>4,244,414</u>
Эздийн өмч			
Өмч:			
- Хувьцаат	21	157,342	102,225
Нэмэгдэж төлөгдсөн капитал		3,355,643	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	14	5,992,827	7,383,026
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)		3,266,948	2,963,279
Эздийн өмчийн дүн		<u>12,772,760</u>	<u>10,448,530</u>
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		<u>19,012,713</u>	<u>14,692,944</u>

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2018 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛГИЙН ТАЙЛАН

	Хувьцаат капитал /мян.төг/	Нэмж төлөгдсөн капитал /мян.төг/	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл /мян.төг/	Хуримтлагдсан ашиг /мян.төг/	Дүн /мян.төг/
2017.01.01-ний үлдэгдэл	102,225	-	-	2,926,436	3,028,661
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	36,843	36,843
Бусад дэглэрэнгүй орлого	-	-	7,383,026	-	7,383,026
2017.12.31-ний үлдэгдэл	<u>102,225</u>	<u>-</u>	<u>7,383,026</u>	<u>2,963,279</u>	<u>10,448,530</u>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	314,730	314,730
Нэмж гаргасан хувьцаа	44,056	3,355,643	-	-	3,399,699
Өмчид хийсэн залруулга	11,061	-	-	(11,061)	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	(1,390,199)	-	(1,390,199)
2018.12.31-ний үлдэгдэл	<u>157,342</u>	<u>3,355,643</u>	<u>5,992,827</u>	<u>3,266,948</u>	<u>12,772,760</u>

ОД БҮРТГЭЛ
АУДИТ
10

ОД БҮРТГЭЛ
АУДИТ
12,772,760

“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2018 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

	АУДИТЛАГДСАН 2018.12.31 /мян.төг/	АУДИТЛАГДСАН 2017.12.31 /мян.төг/
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	<u>7,191,074</u>	<u>3,148,740</u>
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	6,434,926	2,453,433
Татаас, санхүүжилтын орлого	-	13,591
Бусад мөнгөн орлого	756,148	681,716
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>11,012,646</u>	<u>3,741,905</u>
Ажилчдад олгосон мөнгө	513,420	237,067
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	123,759	62,172
Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	7,186,012	2,250,627
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	145,718	22,237
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	577,171	11,972
Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө	325,686	409,534
Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө	101,157	25,254
Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	29,433	-
Бусад мөнгөн зарлага	2,010,290	723,042
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>(3,821,572)</u>	<u>(593,165)</u>
2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	<u>53,297</u>	<u>445</u>
Хүлээн авсан хүүний орлого	53,297	445
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>1,004,122</u>	<u>4,827</u>
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,004,122	4,827
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>(950,825)</u>	<u>(4,382)</u>
3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	<u>8,699,430</u>	<u>2,663,690</u>
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	5,010,843	2,663,690

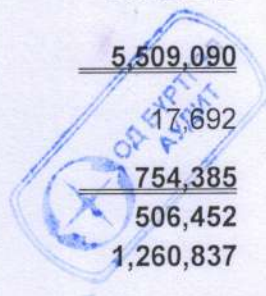
Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.



“ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2018 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31–НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

	АУДИТЛАГДСАН	АУДИТЛАГДСАН
	2018.12.31	2017.12.31
	/мян.төг/	/мян.төг/
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	3,688,587	-
Мөнгөн зарлагын дүн	<u>3,190,340</u>	<u>1,609,871</u>
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	3,190,340	1,609,871
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>5,509,090</u>	<u>1,053,819</u>
Валютын ханшийн зөрүү	17,692	
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>754,385</u>	<u>456,272</u>
Мөнгөний эхний үлдэгдэл	506,452	50,180
Мөнгөний эцсийн үлдэгдэл	1,260,837	506,452



Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.