



“БУМАН ДУСАЛ ББСБ” ХХК

2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

АГУУЛГА

Захирал: Б.Жаргалсайхан
Аудитор: А.Мөнхцэцэг
Утас: 99862066, 99041628

И-мэйл: peakomauditllc@gmail.com

Дархан-Уул аймаг, Дархан сум,
10 дугаар баг, Буудай центр 602 тоот

1. Аудит хийж дууссан тухай тайлан

1.2. Аудитын тайлан дүгнэлт

- 1.1.1.Баланс
- 1.1.2.Орлогын тайлан
- 1.1.3.Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
- 1.1.4.Мөнгөн гүйлгээний тайлан

1.2. Аудиторын тайлангийн тодруулга



1. АУДИТ ХИЙЖ ДУУССАН ТУХАЙ ТАЙЛАН

1. “Пийк ОМ Аудит” ХХК болон “Буман дусал ББСБ” ХХК-ийн хооронд байгуулсан гэрээг үндэслэн “Буман дусал ББСБ” ХХК-ийн 2023 оны Санхүүгийн тайланд аудит хийж тайлан дүгнэлтийг Хувь нийлүүлэгчдэд толилуулж байна.

Энэ тайлангийн:

1-р хэсэгт

Аудит хийж дууссан тухай,

Аудитын тайлан дүгнэлт,

Аудитын тайлангийн тодруулга

2-р хэсэгт

Аудитын зөвлөмж

Бид 2023 онд тайланд хийсэн аудитад дараахь зүйлсийг чухалчилж авч үзсэн:

- Санхүүгийн хяналтын системийг дахин шалгах;
- Дотоод хяналтын системээс гадна бидний анхааралд өртсөн асуудлууд;

Хувь нийлүүлэгчдийн анхаарлыг дараах зүйлд чиглүүлж байна:

1. Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит хийх явцад илэрсэн зарим эрсдлүүдийн талаар толилуулсан,
2. Аудитын явцад илэрсэн зүйлс болон гаргасан шийдлүүдийн талаархи аудиторын санал бодлыг тусгасан,
3. Аудитын горимуудыг гүйцэтгэсний үндсэн дээр тус байгууллагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайланд стандарт дүгнэлт өгч байна.





“ПИЙК ОМ АУДИТ” ХХК

Монгол улс, Дархан-Уул аймаг, Дархан сум,

10-р баг, Буудай центрийн 602 тоот

Tel: 9986-2066, 99041628

E-mail: peakomaudit@gmail.com

2024.01.23 № 24/28

“БУМАН ДУСАЛ ББСБ” ХХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Дүгнэлт

Бид “БУМАН ДУСАЛ ББСБ” ХХК (“Компани”)-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн жилийн ашиг алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон, бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр дээр нэрлэсэн санхүүгийн тайлангууд нь 2022 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон Компанийн санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн жилийн үйл ажиллагааны үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандарт (“АОУС”)-ын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагуудыг энэхүү тайлангийн “Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх хариуцлага” хэсэгт харуулав. Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөлөөс баталсан “Мэргэшсэн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм”-ийн дагуу Компаниас хараат бус бөгөөд уг дүрэмд заасны дагуу өөрсдийн ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно.

Бидний олж авсан нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадна гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Санхүүгийн тайлангуудтай холбоотойгоор удирдлага болон засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах ба залилан алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжийг бий болгоход шаардлагатай дотоод хяналтыг бий болгох нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм.

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ Компанийн үйл ажиллагааг зогсоох эсвэл татан буулгахаар төлөвлөөн эсвэл эдгээрээс өөр бодит сонголт байхгүйгээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу Компанийн үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах чадварыг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх хариуцлага

Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу тайлагналуудаас санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаа олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)
“БУМАН ДУСАЛ ББСБ” ХХК -ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулсан

Зохистой баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч “АОУС”-ын дагуу хийгдсэн аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу тайлагналуудыг байнга илрүүлнэ гэсэн батлагаа биш юм. Буруу тайлагналууд нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрвээ тэдгээр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогдоно.

“АОУС”-ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу тайлагналуудын эрсдлийг таних, үнэлэх, тэдгээр эрсдэлд тохирох аудитын горимуудыг боовсруулах, гүйцэтгэх, өөрсдийн дүгнэлтэнд үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах. Залилан нь хуйвалдах, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу мэдэгдэл хийх, дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотой байж болох тул залилангаас үүдэн гарсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүдэн гарсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдлээс өндөр байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитад хамааралтай дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авах
- Хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь зохистой эсэх, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлийн ойролцоолсон тооцооллууд, тэдгээрт холбогдох тодруулгууд нь үндэслэлтэй эсэхийг үнэлэх
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйлд явдал эсвэл нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэх. Хэрвээ материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж дүгнэвэл, бид аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангуудын холбогдох тодруулгыг хийж өгөх эсвэл ийм тодруулга хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэл бидний олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөл байдал Компанийн тасралтгүй байх зарчмыг алдагдуулж болно.
- Санхүүгийн тайлангууд (үүнд тодруулгууд багтана)-ын ерөнхий толилуулга, бүтэц агуулгыг үнэлэх, мөн санхүүгийн тайлангууд нь зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар холбогдох ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлэх

Бид аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа, томоохон хэмжээний дутагдал болон аудитын явцад олж тогтоосон дотоод хяналтын томоохон доголдол зэргийг багтаасан асуудлуудыг засаглал хариуцсан этгээдүүдэд мэдэгддэг.

Бусад зүйл

Энэхүү тайланг Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн захиалгаар аудитыг гүйцэтгэн, Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргасан ба өөр зорилго агуулаагүй болно. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

ЗАХИРАЛ



Б.ЖАРГАЛСАЙХАН

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГУУДЫН ХУРААНГУЙ

БАЛАНС

Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	Санхүүгийн тайлангийн дүн 2023.12.31	лөгрөгөөр/
		Аудит хийгдсэн дүн 2023.12.31
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	685,462,815.08	685,462,815.08
Зээл	12,562,809,639.88	12,562,809,639.88
Зээлийн эрсдэлийн сан	263,743,163.10	263,743,163.10
Бусад авлага /цэвэр/	198,102,688.89	198,102,688.89
Бусад хөрөнгө	53,799,950.45	53,799,950.45
Биет ба биет бус ндсэн хөрөнгө	124,993,877.74	124,993,877.74
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,361,425,808.95	13,361,425,808.95
Итгэлцлийн үйлчилгээний өглөг	3,114,326,021.08	3,114,326,021.08
Бусад өглөг	1,299,805,216.66	1,299,805,216.66
Урт хугацаат өр төлбөр	500,000,000.00	500,000,000.00
Нийт өр төлбөр	4,914,131,237.74	4,914,131,237.74
Хувьцаат капитал	5,265,540,000.00	5,265,540,000.00
Нөөцийн сангууд		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,683,000.00	3,683,000.00
Хуримтлагдсан ашиг	3,178,071,571.21	3,178,071,571.21
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	8,447,294,571.21	8,447,294,571.21
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	13,361,425,808.95	13,361,425,808.95

ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

Хүүний орлого	3,366,421,355.69	3,366,421,355.69
Хүүний бус орлого	95,071,827.90	95,071,827.90
Зээлийн хүүний зардал	191,597,752.63	191,597,752.63
Боловсон хүчний холбогдолтой зардал	286,059,441.00	286,059,441.00
Үйл ажиллагааны бусад зардал	668,769,081.40	668,769,081.40
Зээлийн эрсдлийн зардал	182,508,799.02	182,508,799.02
Үйл ажиллагааны бус орлого	8,110,230.37	8,110,230.37
Үйл ажиллагааны бус зардал	8,568,151.31	8,568,151.31
Орлогын албан татвар	214,059,734.47	214,059,734.47
Татварын дараах цэвэр ашиг	1,918,040,454.13	1,918,040,454.13



МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

		Төгрөгөөр/
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(411,012,169.69)	(411,012,169.69)
Үндсэн бус үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(8,562,151.31)	(8,562,151.31)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(419,574,321.00)	(419,574,321.00)

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Хувьцаат капитал	5,265,540,000.00	5,265,540,000.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,683,000.00	3,683,000.00
Хуримтлагдсан ашиг	3,178,071,571.21	3,178,071,571.21

