



ЭЙ ЖИ АР СИ КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг, 18-р хороо,
Дамдинсүрэнгийн гудамж, 27-1 байр, 1502 тоот
Утас: (976) 85558889, 99040963
И.мэйл: enkhamgalan@agrc.mn

2024.03.24 № 2024/02

“СОЛОНГО КАПИТАЛ ББСБ” ХХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ БОЛОН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

ДҮГНЭЛТ

Бид “Солонго капитал ББСБ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тэмдэглэлээс бурдсан санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг асуудлаар “Солонго капитал ББСБ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, тухайн жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Энэхүү аудитын ажлыг бид Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх Аудиторын үүрэг хариуцлага хэсэгт тусгав. Нягтлан бодогчдын олон улсын Ёс зүйн стандартын зөвлөл (НБОУЁСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын Ёс зүйн дүрэм (МНБЁЗД)-ийн дагуу бид компаниас хараат бусаар НБОУЁСЗ-ийн МНБЁЗД-ийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Аудитын явцад бидний олж авсан баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэдэгт итгэж байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн тайлан болон аудитын тайланд ороогүй мэдээллээс бурдэнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой бид бусад мэдээллийг унших үүрэгтэй учраас уг мэдээлэл нь санхүүгийн тайлантай материаллаг байдлын хувьд нийцэж байгаа эсэхийг авч үзнэ. Хэрэв бид хийсэн ажилдаа үндэслэн бусад мэдээлэлд материаллаг буруу тайлагнал байна гэж дүгнэсэн бол энэ байдлыг тайландаа тусгах ёстой. Аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

Удирдлага болон Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн Санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартуудын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээн 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 байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ анги эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

АОУС-ын дагуу бид аудитын хэсэг болгон мэргэжлийн үнэлэмж ашиглаж, аудитын турш мэргэжлийн үл итгэх байр суурийг баримталдаг. Түүнчлэн бид:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, тохиромжтой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь залилан гэдэгт 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, харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горим боловсруулахын тулд аудитын ажилд хамааралтай дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
 - Ашиглагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын нийцэмжтэй байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын ул үндэслэл, удирдлагын гаргасан холбогдох тодруулгыг үнэлдэг.
 - Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал, 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 ажиллагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжтгүй болгоход хүргэж болно.

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 этгээдтэй харилцдаг.

Бусад

Энэхүү тайланг Монгол улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 95.1-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох “Солонго капитал ББСБ” ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



Хаяг: УБ, БЗД, 18-р хороо,
Дамдинсүрэнгийн гудамж, 27-1 байр, 1502 тоот.

Огноо: 2025 оны 03 дугаар сарын 24.



"СОЛОНГО КАПИТАЛ ББСБ" ХХК

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

төгрөгээр

Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	Санхүүгийн тайлангийн дүн 2024.12.31	Аудитлагдсан дүн 2024.12.31
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,026,216,517.42	1,026,216,517.42
Нийт зээл	5,542,555,832.17	5,542,555,832.17
Үүнээс муюу зээл	84,337,523.44	84,337,523.44
(Зээлийн эрсдэлийн сан)	(98,786,891.63)	(98,786,891.63)
Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
Үндсэн хөрөнгө	525,388,824.86	525,388,824.86
Биет бус хөрөнгө	26,785,000.00	26,785,000.00
Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө	193,924,113.24	193,924,113.24
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,314,870,287.69	7,314,870,287.69
Банк, санхүүгийн байгууллагаас татсан эх үүсвэр	422,104,216.00	422,104,216.00
Үүсмэл санхүүгийн өр төлбөр	700,000,000.00	700,000,000.00
Бусад санхүүгийн өр төлбөр	54,101,164.70	54,101,164.70
Санхүүгийн бус өр төлбөрийн дүн	39,144,416.88	39,144,416.88
Нийт өр төлбөрийн дүн	1,215,349,797.58	1,215,349,797.58
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	5,445,200,000.00	5,445,200,000.00
Хуримтлагдсан ашиг, (алдагдал)	654,320,490.11	654,320,490.11
Эзэмшигчдийн өмч дүн	6,099,520,490.11	6,099,520,490.11
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	7,314,870,287.69	7,314,870,287.69

“ЭЙ ЖИ АР СИ
КОНСАЛТИНГ АУДИТ” ХХК
№...5...

АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Орлогын тайлангийн үзүүлэлтүүд	Орлогын тайлангийн дүн 2024.12.31	Аудитлагдсан дүн 2024.12.31
Хүүгийн орлого	1,673,867,148.21	1,673,867,148.21
Хүүгийн бус орлого	27,101,665.93	27,101,665.93
Хүүгийн зардал	91,871,313.84	91,871,313.84
Хүүгийн бус зардал	883,459,820.57	883,459,820.57
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	27,101,665.93	27,101,665.93
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	883,459,820.57	883,459,820.57
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	725,637,679.73	725,637,679.73
Орлогын албан татварын зардал	71,318,482.64	71,318,482.64
ЦЭВЭР АШИГ	654,319,197.09	654,319,197.09

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үзүүлэлтүүд	Санхүүгийн тайлангийн дүн 2024.12.31	Аудитлагдсан дүн 2024.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	128,114,262.49	128,114,262.49
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	307,225,235.53	307,225,235.53
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-118,603,045.76	-118,603,045.76
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	316,736,452.26	316,736,452.26
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	709,480,065.16	709,480,065.16
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,026,216,517.42	1,026,216,517.42

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	Санхүүгийн тайлангийн дүн 2024.12.31	Аудитлагдсан дүн 2024.12.31
Энгийн хувьцаа	3,995,000,000.00	3,995,000,000.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,450,200,000.00	1,450,200,000.00
Хуримтлагдсан ашиг	654,320,490.11	654,320,490.11
Нийт эздийн өмч	6,099,520,490.11	6,099,520,490.11

