

Маягт 1

“ХАРХОРИН” ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

Жилийн үйл ажиллагааны тайлагнал /маягт 1/		
<i>Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлд Үнэт цаас гаргагчийн нийтлэг үүргийг хуульчилсан бөгөөд үнэт цаас гаргагч нь жилийн үйл ажиллагааны тайлан дараах маягтын дагуу Санхүүгийн зохицуулах хороо, арилжаа эрхлэх байгууллагад мэдээлэл ирүүлж, өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан олон нийтэд мэдээлэл хүргэх үүрэгтэй.</i>		
<i>Тайлагнах хугацаа /Жишээ нь: 2020 оны 1 дүгээр сарын 01- ний өдрөөс 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр/</i>		2025 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр
<i>Үнэт цаас гаргагчийн нэр, улсын бүртгэлийн гэрчилгээний дугаар, үнэт цаасны код, утасны дугаар</i>		“Хархорин” ХК Улсын бүртгэлийн дугаар: 1010001006 Үнэт цаасны код: HNN Утасны дугаар: 99993800, 99113633
<i>Бүртгэлтэй арилжаа эрхлэх байгууллагын нэр</i>		Монголын хөрөнгийн бирж
<i>Бизнесийн үйл ажиллагааны салбар</i>		Хөдөө аж ахуй, газар тариалан Чацаргана тариалах, Чацаргана болон бусад модлог ургамлын суулгац бойжуулах
<i>Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт гаргасан СЗХ-нд бүртгэлтэй аудитын компанийн нэр, бүртгүүлсэн огноо</i>		“Шинэ Их Тэрбум Аудит” ХХК Тусгай зөвшөөрлийн огноо: 2017 оны 05-р сарын 10-ны өдөр
<i>Үнэт цаас гаргагчийн гаргасан нийт хувьцааны тоо ширхэг</i>		539,515 ширхэг
<i>Жилийн тайланг бэлтгэсэн мэргэжилтэн, хянасан албан тушаалтны нэр</i>		Б.Ганбат ТУЗ-ийн нарийн бичгийн дарга
1.	<i>Тайлант жилийн санхүүгийн тайлан /хураангуй тайлангийн үзүүлэлтийг бөглөж, санхүүгийн тайланг хавсаргана/</i>	
	<i>Санхүүгийн байдлын үзүүлэлт</i>	“Шинэ Их Тэрбум Аудит” ХХК-ийн зүгээс үнэт цаас гаргагчийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт хийсэн бөгөөд тус аудитын тайлангийн дагуу: Эргэлтийн хөрөнгийн дүн – 6,473.9 сая төгрөг Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн - 2,766.7 сая төгрөг Нийт хөрөнгийн дүн – 9,240.6 сая төгрөг

		Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн – 11,038.1 сая төгрөг Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн - 0.0 сая төгрөг Өр төлбөрийн нийт дүн – 11,038.1 сая төгрөг Эзэмшигчдийн өмчийн дүн - (1,653.3) сая төгрөг Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмчийн дүн – 9,012.4 сая төгрөг
	Орлогын тайлан	Борлуулалтын орлого – 23.2 сая төгрөг Борлуулалтын өртөг – 19.3 сая төгрөг Нийт ашиг (алдагдал) – 3.87 сая төгрөг Бусад орлого – 125.6 сая төгрөг Бусад зардал – 273.6 сая төгрөг Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) - (144.1) сая төгрөг Татварын дараах ашиг (алдагдал) - (144.1) сая төгрөг
	Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	Өмч - 836.2 сая төгрөг Хуримтлагдсан ашиг - (2,633.7) сая төгрөг Нийт дүн - (1,797.4) сая төгрөг
	Мөнгөн гүйлгээний тайлан	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ Мөнгөн орлогын дүн – 167.1 сая төгрөг Мөнгөн зарлага – 165.3 сая төгрөг Цэвэр мөнгөн гүйлгээ - 1.77 сая төгрөг
		Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ Мөнгөн орлогын дүн - 0.0 сая төгрөг Мөнгөн зарлага - 0.0 сая төгрөг Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн - 0.0 сая төгрөг
		Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ Мөнгөн орлого - 0.0 сая төгрөг Мөнгөн зарлага - 0.0 сая төгрөг Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн - 0.0 сая төгрөг
		Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ 1.77 сая төгрөг
1.1.	Жилийн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлт	
	“Шинэ Их Тэрбум Аудит” ХХК-ийн зүгээс үнэт цаас гаргагчийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтээр: “Санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна”	
1.2.	Аудитын тодорхойлох захидал /тодорхойлох захидлыг энэхүү зааварт дурдсан агуулгын хүрээнд боловсруулсан байх/	
	Аудитын захидлын хуулбарыг хавсаргав.	

2.	<i>Үнэт цаас гаргагч нь тайлант хугацаанд санхүүгийн нөхцөл байдал, үйл ажиллагааны үр дүнд нөлөөлсөн хүчин зүйлс, удирдлагаас өгсөн үнэлгээ, цаашид авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний талаар товч тайлбарласан тайлан, мэдээлэл</i>	
2.1.	<i>Үйл ажиллагааны үр дүн /санхүүгийн харьцааны үзүүлэлтүүд/</i>	2025 оны 12-р сарын 31-ний байдлаарх санхүүгийн харьцаанууд: • Нийт хөрөнгийн өгөөж /ROA/: -0.016 • Хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн өгөөж /ROE/: -0.17 • Нийт хөрөнгийн эргэц /ROTA/: 0.002 • Нэгж хувьцааны өгөөж /EPS/: -267.2 • Үнэ ашгийн харьцаа (P/E Ratio): -29.9
2.2.	<i>Хөрвөх чадвар болон санхүүгийн нөөц, боломжийн үзүүлэлт</i>	• Түргэн хөрвөх хөрөнгийн харьцаа: 0.06 • Үнэмлэхүй хөрвөх хөрөнгийн харьцаа: 0.0
2.3.	<i>Үнэт цаас гаргагчийн үйл ажиллагаанд гадаад, дотоод орчноос үзүүлж буй нөлөөлөл, үйл ажиллагаа явуулж буй салбарт эзлэх хувь, бүтээгдэхүүн, үйлчилгээний нэр төрөлд гарч буй өөрчлөлт, хөгжил дээрх өөрчлөлтөд үнэт цаас гаргагчийн зүгээс авч хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж буй арга хэмжээний мэдээлэл</i>	Тайлант хугацаанд үнэт цаас гаргагчийн үйл ажиллагаанд гол нөлөө үзүүлсэн гадаад хүчин зүйл: Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалттай Хархорин сумын үерийн далангийн байгууламж болон “Хархорин сумын төвийн хатуу хучилттай авто замын шинэчлэл” төсөл хөтөлбөрийн дагуу сумын төвөөр хийгдсэн автозам, гүүрийн байгууламж, барилга угсралтын ажил зэрэг нь манай компанийн Орхон голоос эх авсан усалгааны сувгийг гэмтээж ажиллагааг нь зогсоосон. Энэ нөхцөл байдал сүүлийн 3 жил үргэлжилж байгаа бөгөөд сувгийн усаар технологийн дагуу усалгаа хийгддэг манай жимст цэцэрлэг, мод бойжуулгын аж ахуйнд асар их хохирол учруулж үйл ажиллагаа явуулах боломжгүй байдалд оруулаад байгаа. Бид энэ асуудлаар сумын болон аймгийн ЗДТГ, Онцгой байдлын ерөнхий газар, БХБЯам зэрэг байгууллагуудад хандсан боловч өдийг хүртэл хариу өгөөгүй байна. Бүтээгдэхүүний нэр төрөлд гарсан өөрчлөлт: “Хархорин” ХК нь тайлант хугацаанд үндсэн бүтээгдэхүүн болох чацаргана жимс, чацаргана болон бусад төрлийн модлог ургамлын суулгацаас өөр шинэ бүтээгдэхүүн, үйлчилгээ нэвтрүүлээгүй, гаргаагүй болно. 2026 онд хийхээр төлөвлөж байгаа ажил, арга хэмжээ: Усжуулалтын сувгийн үерийн далантай огтлолцох цэгүүд дээр холбогдох эрх бүхий байгууллагуудтай хамтран үерийн ус сувагт нөлөө үзүүлэхгүй, эвдрэл гэмтэл учруулахгүй байх шийдэл олох, засвар хийлгэх, Хархорин сумын төвөөрх сувгийг цэвэрлүүлэх, ажиллагааг нь сэргээх.
2.4.	<i>Санхүүгийн байдлын тайлангийн гадуур бүртгэгдсэн ажил, гүйлгээний талаарх дэлгэрэнгүй мэдээлэл, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын мэдээлэл /off balance/</i>	Тайлант хугацаанд үнэт цаас гаргагч нь өөрийн санхүүгийн байдлын тайлангийн гадуур бүртгэгдсэн ажил, гүйлгээ хийгээгүй болно.

2.5.	<i>Тайлант хугацаанд авсан зээлийн эргэн төлөлт болон зээлийн барьцаа, баталгааны талаарх мэдээлэл;</i>	Тайлант хугацаанд “Хархорин” ХК нь банк, санхүүгийн байгууллагуудаас шинээр зээл аваагүй, баатогаа, батлан даалт гаргаагүй. Баталгаа болон зээлийн барьцаа хөрөнгийн тухайд: 2019 оноос хойш “Хархорин” ХК-ийн өмчлөл, эзэмшлийн нэр бүхий хөрөнгө нь Монгол Улсын хуулийн этгээд “Хархорин чацаргана” ХХК-ийн Худалдаа хөгжлийн банкнаас авсан зээлийн барьцаанд байршиж байгаа.
3.	<i>Үнэт цаас гаргагчийн тайлант хугацаанд хийгдсэн сонирхлын зөрчилтэй болон их хэмжээний хэлцлийн мэдээлэл, хэлцэл хийх ач холбогдол зорилго, сонирхлын зөрчилтэй этгээдийн талаарх мэдээлэл /тайлант хугацаанд хийгдсэн нийт сонирхлын зөрчилтэй хэлцлийн талаарх мэдээллийг тусгана/</i>	
	“Хархорин” ХК нь тайлант хугацаанд Компанийн тухай хуульд заасан журмын дагуу Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөр батлуулах шаардлагатай их хэмжээний болон сонирхлын зөрчилтэй хэлцэл хийгээгүй болно.	
4.	<i>Цалин урамшууллын мэдээлэл</i>	
	Тайлант хугацаанд ТҮЗ-ийн гишүүдэд ямар нэгэн цалин урамшуулал олгоогүй болно. Дээр 2.3-т заасан нөхцөл байдлаас үүдэн тайлант хугацаанд үндсэн үйл ажиллагаа явуулаагүй тул Компанийн захиргаа, аж ахуй, цэцэрлэгчдийн цалин, НД-ийн шимтгэлийг цаг хугацаанд нь олгоход ихээхэн хүндрэл гарч байсан хэдий ч ажилчдын гарт олгох цалинг компанийн зүгээс нөөц бололцоогоор олгож ажилласан.	
5.	<i>Компанийн засаглалтай холбоотой мэдээлэл</i>	
	“Хархорин” ХК нь тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагаандаа Компанийн засаглалын кодекс, үүнтэй холбогдуулан гаргасан дотоод дүрэм журмуудыг баримтлан ажилласан болно. Компанийн засаглалын тайлан, компанийн засаглалтай холбоотой дүрэм журам, бодлогын баримт бичгийг шинэчлэх, хэрвээ дутуу бол шинээр боловсруулж батлуулах зэрэг ажлыг хийж байгаа.	
6.	<i>Зах зээлийн эрсдэлийн мэдээлэл</i>	
	“Хархорин” ХК-ийн үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл болох чацаргана тариалах, чацарганын болон бусад модлог ургамлын суулгац бойжуулахтай холбоотой зах зээлийн эрсдэлүүд нь: Дотоодын өрсөлдөөн, зах зээл дээрх эрэлт, нийлүүлэлтийн эрсдэл, төр засгийн зүгээс үзүүлэх дэмжлэг, бодлого зохицуулалтын эрсдэлүүд нь үнэт цаас гаргагчийн үйл ажиллагаанд нөлөөлж болохуйц эрсдэлүүд болно. “Хархорин” ХК нь өөрийн талбай дээрээс хураасан чацарганын жимсийг үндэсний чацаргана боловсруулах, чацарганаар бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэдэг үйлдвэрүүдэд бөөнөөр нийлүүлдэг байсан. Мөн бага хэмжээний жижиглэнгийн борлуулалтыг хийдэг байсан. Усжуулалтын сувгийн ажиллагаа сэргэсэн нөхцөлд тайлбай дээрх жимсний моднуудын нөхөн тариалалт хийх, талбайг цэвэрлэх, технологийн дагуух усалгаа, арчилгаа зэрэг ажлууд хийгдэнэ. Дотоодын зах зээл дээр чацаргана тариалдаг жижиг ААН, хувь хүмүүс олширч байгаа, гадаад зах зээл дээр сүүлийн үед олон улсад өрнөж байгаа дайн, зэвсэгт мөргөлдөөн нь олон улсын худалдааг улам хүндрүүлж, чацаргана жимс болон түүний бүтээгдэхүүнийг экспортлоход эрсдэлтэй нөхцөл байдлыг бий болгож байна.	
7.	<i>Хувьцаа эзэмшигчдийн өмчлөлийн мэдээлэл /5 ба түүнээс дээш хувьцаа эзэмшигчдийн нэрс эзэмшлийн хувь, нийт хувьцаа эзэмшигчдийн тоо/</i>	

	Тайлант хугацаанд “Хархорин” ХК-ийн 5% ба түүнээс дээш хувьцаа эзэмшигчдэд ямар нэгэн өөрчлөлт гараагүй болно. ҮЦТХТ-с гаргуулсан хувьцаа эзэмшигчдийн судалгаагаар “Хархорин” ХК-ийн нийт 539,515 ш (100%) энгийн хувьцааг нийт 584 хувьцаа эзэмшигч эзэмшиж байгаагаас 5% ба түүнээс дээш хувьцаа эзэмшигчид нь дараах болно. Үүнд: 1. Иргэн С.Пүрэв - 377,660 (70.0%) 2. Монгол Улсын хуулийн этгээд “Селус номадс” ХХК - 102,521 ш (19.0%)
8.	Үнэт цаас гаргагч нь төсөл хэрэгжүүлэх зорилгоор нийтэд санал болгон хувьцаа гаргасан бол төсөл хэрэгжиж эхэлснээс хойш дуусах хүртэл хугацаанд төслийн хэрэгжилтийн явц болон татан төвлөрүүлсэн хөрөнгийн зарцуулалтын тайлан мэдээлэл
	“Хархорин” ХК нь тайлант хугацаанд төсөл хэрэгжүүлэх зорилгоор нийтэд санал болгон хувьцаа болон бусад төрлийн үнэт цаас гаргаагүй болно.
9.	Ногдол ашигийн мэдээлэл
	“Хархорин” ХК нь тайлант хугацаа буюу 2025 оны 01-р сарын 01-ний өдрөөс 2025 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн хооронд ногдол ашиг хуваарилаагүй болно. Түүнчлэн “Хархорин” ХК нь ТУЗ-ийн 2026 оны 02-р сарын 13-ны өдрийн 01/2026 тогтоолын дагуу 2025 оны ногдол ашиг хуваарилахгүй байхаар шийдвэрлэсэн болно.
10.	Үнэт цаас гаргагчаас тайланд хугацаанд нийгмийн хариуцлагын чиглэлээр хийгдсэн ажлын тайлангийн мэдээлэл
	Тайлант хугацаанд үндсэн үйл ажиллагаа явуулаагүйтэй холбоотойгоор компани нь нийгмийн хариуцлагын хүрээнд ямар нэгэн ажил хийгээгүй.
Мэдээлэл гаргагч этгээд болон мэдээллийн үнэн зөвийг баталсан этгээдийн гарын үсэг, огноо:	
Овог, нэр: П.Учрал Албан тушаал: “Хархорин” ХК-ийн гүйцэтгэх захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Гарын үсэг: <u>ХК</u> (Тамга/тэмдэг)	Овог, нэр: Ц.Мишигдорж Албан тушаал: “Шинэ Их Тэрбум Аудит” ХХК-ийн захирал Гарын үсэг: <u>ХХК</u> (Тамга/тэмдэг)
Мэдээлэл бэлтгэж, хүргүүлсэн этгээдийн гарын үсэг, огноо:	
Овог, нэр: Б.Ганбат Албан тушаал: ТУЗ-ийн нарийн бичгийн дарга Гарын үсэг: <u>Б.Ганбат</u> Огноо: 2026.03.17	



**ШИНЭ ИХ ТЭРБУМ
АУДИТ ХХК**

Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг,
1-р хороо, 12-р хороолол, North center, 204 тоот
Утас: 9919-9075, 8804-3708, И-мэйл: lkhterbum@gmail.com

2026-02-27 № 26/10
танай _____-ны № _____-т

“ХАРХОРИН” ХК-ийн
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИД, ТӨЛӨӨЛӨН
УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Дүгнэлт

Бид “Хархорин” ХК (цаашид “Компани” гэх)-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон бэлтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нэмэлт тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (“АОУС”)-ын дагуу хийж гүйцэтгэв. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийн Санхүүгийн тайланд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (“НБЁЗОУСЗ”)-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 НБЁЗОУСЗ-ийн дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагын дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид найдаж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудиторын мэргэжлийн үнэлэмжээр “аудитын гол асуудал” гэдэг нь тайлант жилийн санхүүгийн тайланд аудитад хамгийн ихээр нөлөө үзүүлэхүйц зүйлс болно. Компанийн үйл ажиллагааны алдагдал өсч, үүссэн өр төлбөрийг төлж барагдуулах хөрөнгийн эх үүсвэргүй, цаашид тасралтгүй үйл ажиллагаа явуулах боломжгүй болсныг бид аудитын гол асуудал гэж үзсээр ирсэн.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)
“Хархорин” ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд болон ТУЗ-д

Бусад мэдээлэл

Компанийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл (“ТУЗ”), хэрвээ байхгүй бол гүйцэтгэх удирдлага нь бусад мэдээллийг бэлтгэх үүрэгтэй. Бусад мэдээлэл нь ТУЗ-ийн тайлангийн хавсралт, бизнесийн хариуцлагын тайланг багтаасан мэдээллээс бүрдэнэ. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудиттай холбогдуулан бидний үүрэг бол бусад мэдээлэлтэй танилцах бөгөөд бусад мэдээлэл нь бие даасан санхүүгийн тайланд эсвэл аудитаар олж авсан бидний мэдлэг эсвэл өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх талаар авч үзэх явдал юм. Энэ талаар бидэнд мэдээлэх зүйл байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд компанийн удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага нь компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ. Засаглах удирдлага 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 ангид эсэх талаарх үл үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг цаг ямагт илрүүлдэг гэсэн баталгаа гаргадаггүй.

Алдаа зөрчил 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 аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын явцад мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг.

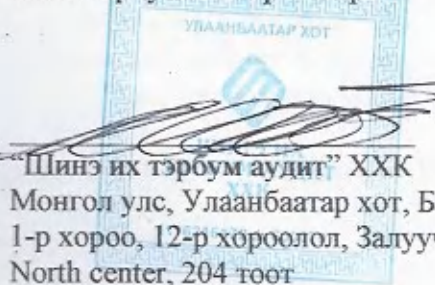
- Учир нь залиланд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон байж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горим боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг авч үздэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсэх үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг 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 хангах хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

Бусад хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаар

Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 92, 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу сонирхлын зөрчилтэй этгээдтэй хийсэн ажил гүйлгээ, Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль, Санхүүгийн Зохицуулах Хороо болон Монголын Хөрөнгийн Биржээс тогтоосон бусад мэдээлэл, Компанийн дүрэмд заасан бусад мэдээллийг тайлагнах үүрэгтэй бөгөөд эдгээр зүйлстэй холбоотой ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу зөвхөн Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулсан ба бусад өөр этгээдэд зориулаагүй болно. Бид энэхүү тайлангийн хүрээнд бусад аливаа нэгэн гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.


 "Шинэ их тэрбум аудит" ХХК
 Монгол улс, Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг,
 1-р хороо, 12-р хороолол, Залуучуудын өргөн чөлөө
 North center, 204 тоот