



"ПИЙК ОМ АУДИТ" ХХК

Монгол улс, Дархан-Уул аймаг Дархан сум,
7-р баг Монгол Алт ХК-ийн байр 124 тоот
Утас: 9986-2066, 9904-1628

Э-шуудан: peakomaudit@gmail.com

2019.03.19 № 126

танай _____-ны _____ тоотод

ЭРДЭНЭТ АВТО ЗАМ ХК-НИЙ
ЗАХИРАЛ Э.ОРОСМАА ТАНД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Дүгнэлт

Бид “Эрдэнэт авто зам” ХК (“Компани”)-ийн 2018 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 2018 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 багалгаа олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

“Эрдэнэт авто зам” ХК-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.

“Пийк ОМ Аудит” ХХК

ЗАХИРАЛ

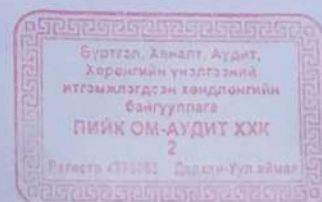


Б.ЖАРГАЛСАЙХАН

**"ЭРДЭНЭТ АВТО ЗАМ" ХХК-ийн 2018 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр
дуусгавар болсон санхүүгийн байдлын тайлангийн хураангуй
үзүүлэлт**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,550,000.00	2,550,000.00
Дансны авлага	35,500,000.00	35,500,000.00
Татвар,НДШ-ийн авлага		
Бусад авлага		
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
Бараа материал	22,014,800.00	22,014,800.00
Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо/		
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	98,000.00	98,000.00
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө /борлуулах бүлэг хөрөнгө / Дуусааг барилга		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	60,162,800.00	60,162,800.00
Үндсэн хөрөнгө	116,020,000.00	116,020,000.00
Биет бус хөрөнгө		
Биологийн хөрөнгө		
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	14,465,000.00	14,465,000.00
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	130,485,000.00	130,485,000.00
Нийт хөрөнгийн дүн	190,647,800.00	190,647,800.00
Богино хугацаат өр	12,128,500.00	12,128,500.00
Урт хугацаат өр		
Өр төлбөрийн нийт дүн	12,128,500.00	12,128,500.00
Өмч:-Төрийн		
-Хувийн	168,090,800.00	168,090,800.00
-Хувьцаат		
Халаасны хувьцаа		
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /Тусгай зориулалтын сан/		
Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал/	10,428,500.00	10,428,500.00
Эздийн өмчийн дүн	178,519,300.00	178,519,300.00
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	190,647,800.00	190,647,800.00

Аудитор: *Анхжаргал*

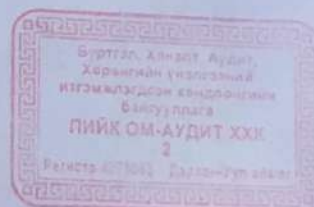


Хавсралт-2

"ЭРДЭНЭТ АВТО ЗАМ" ХХК-ийн 2018 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр / Аудитлагдсан
Борлуулалтын орлого /цэвэр/	
Борлуулалтын өртөг	
Нийт ашиг/алдагдал/	-
Түрээсийн орлого	
Хүүгийн орлого	
Ногдол ашгийн орлого	
Эрхийн шимтгэлийн орлого	
Бусад орлого	
Борлуулалт, маркетингийн зардал	
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	
Санхүүгийн зардал	
Бусад зардал	
Гадаад валютын ханшийн зөрөөний олз /гарз /	
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз /гарз /	
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз /гарз /	
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз /гарз /	
Бусад ашиг /алдагдал/	
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг /алдагдал/	-
Орлогын татварын зардал	
Татварын дараах ашиг /алдагдал/	-
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг /алд	
Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	
* Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	
* Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	
* Бусад олз /гарз/	
Орлогын нийт дүн	-
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг /алдагдал/	

Аудитор *Анхжаргал*



"ЭРДЭНЭТ АВТО ЗАМ" ХХК-ийн 2018 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлтүүд	Хувьцаат капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний үнэмтгэл	Гадаад валютын нийлүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДУН
2018 оны 01-р сарын 01-рх үлдэгдэл	168,090,800.0						10,428,500.00	178,519,300.00
НББ-н өөрчлөлтийн нөлөө, залруулга								-
Залруулсан үлдэгдэл								-
Өмчид гарсан өөрчлөлт								-
Зарласан ногдол ашиг								-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				0		0.0		-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал	168,090,800.0						10,428,500.00	178,519,300.00
2018 оны 12-р сарын 31-рх үлдэгдэл								

" ЭРДЭНЭТ АВТО ЗАМ" ХХК-ийн 2018 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх мөнгөн гүйлгээний тайлан
/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлтүүд	2018 он	Аудитлагдсан
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	2,550,000.00	2,550,000.00
Валютын ханшийн зөрүү	2,550,000.00	2,550,000.00
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



Аудитор *Амхууцэг*