

ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК

Нягтлан бодох бүртгэл, татварын зөвлөх үйлчилгээ
2705958, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 6-р хороо
Метро бизнес төв А корпус 8 давхар
Утас факс: 99170900, 70117179
Email: info@goldenpageaudit.mn

2023.02.09 № А/05

танаа _____-ны № _____-т

КЭЙШ ФЛОВ ФИНАНС ББСБ-ЫН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Р.НАРАНБААТАР ТАНАА

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бид Кэйш флов финанс ББСБ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдал, Үр дүн, Цэвэр хөрөнгийн өөрчлөлт, Мөнгөн гүйлгээний тайлан болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлан тодруулгад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр, эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг талаараа Кэйш флов финанс ББСБ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдал, Үр дүнгийн тайлан, Цэвэр хөрөнгийн өөрчлөлт, Мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн, Сангийн яамнаас баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ууд болон Монгол улсад мөрдөгдөж буй холбогдох хууль, тогтоомжуудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторовн үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав.

Бид санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу байгууллагаас хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно.

Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд нь бидний мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их анхаарал татсан асуудлууд байдаг.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторовн тайлан багтаагүй байж болно. Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй.

ГОЛДЕН ПЭЙЖ
АУДИТ ХХК

хуудас 2

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор 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 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 байгууллагын үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргах тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах байгууллагын 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 байгууллагын санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын 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 үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Аудит нь санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаарх аудитын нотолгоо олж авах зориулалтаар гүйцэтгэх горимуудыг багтаадаг. Сонгож авсан горимууд нь аудиторын үнэлэмжээс хамаарах бөгөөд үүнд залилан юм уу алдаанаас үүдэлтэй санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ багтдаг. Эрсдэлийн энэхүү үнэлгээг хийхдээ аудитор аж ахуйн нэгжийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор бус тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг зохиох зорилготойгоор аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайланг бэлтгэж, шударгаар толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг авч үздэг.

Тайлангийн хэрэглээ

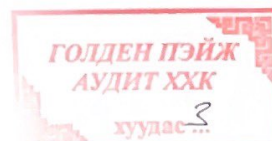
Энэхүү тайланг Кэйш флов финанс ББСБ-ын удирдлагуудад зориулан бэлтгэсэн ба бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

С.Оюунгэрэл

Захирал, МНБ



Огноо: 2023.02.09



САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Хөрөнгө		
	Эргэлтийн хөрөнгө		
1	Мөнгөн хөрөнгө	20,000.00	71,240,029.54
1.2	Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан харилцах	20,000.00	21,240,029.54
1.3	Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хадгаламж	-	50,000,000.00
3	Зээл /цэврээр/	-	574,976,559.00
3.1	Нийт зээл	-	706,204,279.00
3.1.1	Хэвийн зээл	-	452,374,059.00
3.1.2	Хугацаа хэтэрсэн зээл	-	252,250,220.00
3.1.3	Чанаргүй зээл	-	1,580,000.00
3.1.3.1	Хэвийн бус зээл	-	1,580,000.00
3.1.4	(Зээлийн эрсдэлийн сан)	-	131,227,720.00
4	Санхүүгийн түрээсийн тооцооны авлага /цэврээр/	-	-
5	Факторингийн тооцооны авлага /цэврээр/	=	=
8	Бусад хөрөнгө	-	21,321,563.36
8.1	Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	-	19,905,125.00
8.5	Бусад	-	1,416,438.36
9	Эргэлтийн хөрөнгийн нийт дүн	20,000.00	667,538,151.90
	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
10	Үндсэн хөрөнгө	-	4,737,388.89
10.3	Эд хогшил	-	1,180,000.00
10.4	Хуримтлагдсан элэгдэл (эд хогшил)	-	59,000.00
10.5	Техник хэрэгсэл	-	3,790,000.00
10.6	Хуримтлагдсан элэгдэл (техник хэрэгсэл)	-	173,611.11
12	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	-	4,737,388.89
13	Нийт хөрөнгийн дүн	20,000.00	672,275,540.79
	Өр төлбөр		
14	Богино хугацаат өр төлбөр	-	43,200,000.00
14.1	Банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан богино хугацаат зээл	-	43,200,000.00
16	Бусад өр төлбөр	20,000.00	26,402,539.33
16.1	Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн өглөг	-	565,707.40
16.1.1	Хуримтлуулж тооцсон зээлийн хүүгийн өглөг	-	565,707.40
16.2	Бусад өглөг	20,000.00	25,836,831.93
16.2.3	Цалингийн өглөг		4,993,750.00

ГОЛДЕН ПЭЙЖ
АУДИТ ХХК

хуудас ...

“Кэйш Флов Финанс ББСБ”-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн тайлан

16.2.5	ХАОАТ-ын өглөг	-	2,229,466.43
16.2.7	Бусад	20,000.00	18,613,615.50
17	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	20,000.00	69,602,539.33
	Урт хугацаат өр төлбөр		
19	Нийт өр төлбөрийн дүн	20,000.00	69,602,539.33
	Эзэмшигчдийн өмч		
20.1	Энгийн хувьцаа	-	600,000,000.00
20	Хувьцаат капиталын дүн	-	600,000,000.00
21	Бусад өмч	-	2,673,001.46
21.5	Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал/	-	2,673,001.46
21.5.1	Тайлант үеийн ашиг /алдагдал/	-	2,673,001.46
22	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	-	602,673,001.46
23	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмчийн дүн	20,000.00	672,275,540.79