

АГУУЛГА

ХУУДАС

1. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ .....	2
2. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 ОНЫ ЖИЛИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН БОДИТ БАЙДЛЫН ТУХАЙ ЗАХИРЛУУД БА ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ.....	3
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН .....	4
3. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх .....	7
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН .....	7
4. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх .....	8
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН .....	8
5. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023оны 12 дугаар сарын 31-нээрх .....	9
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	9
6. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх .....	9
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН.....	9
7. “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл .....	10
8. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ .....	12
9. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	19

## 1. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК–ИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Үүсгэн байгуулах шийдвэр:

“Омни Актив ТЗК” ХХК нь 2022 оны 7 дугаар сарын 28-ны өдөр Монгол Улсын хууль тогтоомжийн дагуу үүсгэн байгуулагдаж, Улсын бүртгэлийн албанд бүртгүүлж 6742904 тоот регистрийн дугаар бүхий 9011830497 тоот Улсын бүртгэлийн гэрчилгаа авсан байна.

СЗХорооны 2022 оны 11 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 534 тоот тогтоолоор Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаасны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасан хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас гаргах үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрлийг авсан байна.

Гол хувьцаа эзэмшигчид: “Омни капитал ББСБ” ХХК 100%

Компанийн өмчлөл: Хувийн өмч 100%

1. ТУЗ-ийн дарга

С.Бямбасүрэн

2. ТУЗ-ын гишүүд:

С.Нина

П.Сэлэнгэ

Хөрөнгө итгэмжлэн  
удирдагч:

Юнайтед айр файнэнс ХХК

Хаяг: Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, Монгол Ньюс тауэр 403 тоот

АУДИТОРУУД:

Юнистар Аудит ХХК

Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

## **2. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ИЙН 2023 ОНЫ ЖИЛИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН БОДИТ БАЙДЛЫН ТУХАЙ ЗАХИРЛУУД БА ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ**

“Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн дарга С.Бямбасүрэн бид энэхүү тайлангийн 7-25 дугаар хуудсанд үзүүлсэн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн санхүүгийн тайлан болон тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн гэдгийг мэдэгдэж байна.

ТУЗ-ЫН ДАРГА

С. БЯМБАСҮРЭН



# Юнистар Аудит ХХК

АУДИТ, БАТАЛГААЖУУЛАЛТ, НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ,  
ХӨРӨНГИЙН ҮНЭЛГЭЭ, ЗӨВЛӨХ ҮЙЛЧИЛГЭЭ

“ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ИЙН  
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

СБД, 8-р хороо, Амарын гудамж,  
Мигма төв 306 тоот  
Утас: 3287358 99168961, 99994372  
E-mail: info@unistaraudit.mn

2024.03.19 0-04/11

Танай \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

## ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

### Зөрчилгүй дүгнэлт

Бид “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөрх жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлаа.

Бидний үзэж байгаагаар, санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөрх тасалбар болгон бэлтгэсэн жилийн үйл ажиллагааны үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт болон Монгол Улсад мөрдөж байгаа холбогдох заавар, журмын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

### Зөрчилгүй дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт(АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэлаа. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэхүү тайлангийн санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид Монгол улсын хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус байсан бөгөөд хуулиар шаардсан ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэдэгт итгэж байна.

### Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайланд хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

## ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

### Бусад мэдээлэл

Компанийн удирдлага бусад мэдээлэлд үүрэг хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд ордог мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан ордоггүй. Санхүүгийн тайлангийн талаар гаргасан бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажуулалт, дүгнэлт гаргахгүй.

Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбогдуулан бусад мэдээллийг уншиж, санхүүгийн тайлан, аудитаар олж авсан бидний мэдлэг, мөн өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх тухай асуудлыг авч үздэг. Бид өөрсдийн хийж гүйцэтгэсэн ажилдаа суурилан энэхүү бусад мэдээлэл нь материаллаг буруу илэрхийлэлтэй байна гэж дүгнэвэл энэ тухай тайландаа тусгах ёстой. Бидэнд ингэж тайлагнах зүйл байхгүй болно.

### Санхүүгийн тайланд удирдлага болон Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Зальт ажиллагаа буюу алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайланг бэлтгэж, үнэн зөв толилуулахтай холбогдсон дотоод хяналтыг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх нь энэхүү хариуцлагад хамаарна. Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийг татан буулгах, үйл ажиллагаагаа зогсоох эсвэл ингэхээс өөр сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба шаардлагатай бол тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлуудын талаар тодруулга хийх, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байдлын суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

### Аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлангууд нь заль мэх эсвэл алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгааг олж авах, өөрийн санал дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргах явдал юм. Үл үндэслэлтэй баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчил бүрийг ямагт илрүүлнэ гэсэн баталгаа гаргадаггүй. Заль мэх эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсч болох ба тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай юм.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх байр сууринаас хандаж мэргэжлийн шийдэл гарган ажилласан. Мөн бид:

- ✓ Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн үгсэн хуйвалдах, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох зэргээс шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.



## ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

### Аудиторын үүрэг хариуцлага (үргэлжлэл)

- ✓ Компанийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- ✓ Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын ул үндэстэй байдлыг үнэлдэг.
- ✓ Мөн компанийн тасралтгүйгаар үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжинд мэдэгдэхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байдлын суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхад тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ компанийн тасралтгүй байх чадавхад нөлөөлөх нөхцөл байдал, үйл явдал ирээдүйд үүсч болох юм.
- ✓ Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, бүтэц, агуулга, тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.
- ✓ Бид аудитын цар хүрээ, хугацаа, аудитын явцад олж илрүүлсэн томоохон чухал асуудлууд болон ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар эрх бүхий удирдлагатай харилцдаг.

### Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 95.1 дүгээр зүйлд заасан хуулийн этгээд болох "Омни Актив ТЗК" ХХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн.

  
М.ЭНХЖАРГАЛ  
Юнистар Аудит ХХК  
Улаанбаатар хот, Монгол Улс

Огноо: 2024.08.19

### 3. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК–ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

(Төгрөгөөр)

	Төгрөг	
	2022.12.31	2023.12.31
<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		
<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>		
Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо		
Бараа материал		
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
Бусад авлага	531,326,631.78	236,079,352.45
Татвар, НДШ-ийн авлага		47,896,266.30
Дансны авлага	3,614,205,569.18	2,792,796,218.11
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,232,746,254.60	324,930,321.73
<b>НИЙТ ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>5,378,278,455.56</b>	<b>3,401,702,158.59</b>
<b>НИЙТ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>5,378,278,455.56</b>	<b>3,401,702,158.59</b>
<b>ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>Өмч</b>		
Хувьцаат капитал	80,000,000.00	80,000,000.00
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
Хуримтлагдсан ашиг алдагдал	194,131,709.80	754,406,768.61
<b>НИЙТ ӨМЧ</b>	<b>274,131,709.80</b>	<b>834,406,768.61</b>
<b>ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>Эргэлтийн бус өр төлбөр</b>		
Урт хугацаат зээл		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр/гадаад, дотоодын зах зээлд гаргасан бонд, өрийн бичиг/	5,000,000,000.00	2,500,000,000.00
Хойшлогдсон татварын өр		
<b>Эргэлтийн бус өр төлбөрийн дүн</b>	<b>5,000,000,000.00</b>	<b>2,500,000,000.00</b>
Дансны болон бусад өр төлбөр	504,000.00	-
Цалингийн өглөг		
Татварын өр	30,239,967.98	30,213,290.09
НДШ-ийн өглөг		
Богино хугацаат зээл	15,000,000.00	7,880,710.99
Хүүний өглөг	58,402,777.78	29,201,388.99
Урьдчилж орсон орлого		
Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
<b>Эргэлтийн өр төлбөрийн дүн</b>	<b>104,146,745.76</b>	<b>67,295,389.97</b>
<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,104,146,745.76</b>	<b>2,567,295,389.97</b>
<b>НИЙТ ӨМЧ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,378,278,455.56</b>	<b>3,401,702,158.59</b>
	-	(0.00)

#### 4. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

(Төгрөгөөр)

	2022.12.31	2023.12.31
Орлого		
Борлуулалтын орлого		
Борлуулалтын өртөг		
<b>Нийт ашиг (алдагдал)</b>	-	-
Түрээсийн орлого		
Хүүний орлого	1,255,017,913.38	1,186,217,091.98
Ногдол ашгийн орлого		
Эрхийн шимтгэлийн орлого		
Бусад орлого		504,000.00
Борлуулалт маркетингийн зардал	416,835,385.75	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал		197,073,372.97
Санхүүгийн зардал	574,965,277.78	423,923,611.11
Бусад зардал	42,755,500.00	16,910,410.69
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
Хөрөнгө орлуулалт борлуулсанаас үүссэн олз (гарз)		
Бусад ашиг (алдагдал)		
<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал</b>	<b>220,461,749.85</b>	<b>548,813,697.21</b>
Орлогын татварын зардал	26,321,724.98	12,196,690.88
<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>194,140,024.87</b>	<b>536,617,006.33</b>
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
Бусад олз гарз	-	
<b>Орлогын нийт дүн</b>		
<b>Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг(алдагдал)</b>	<b>194,140,024.87</b>	<b>536,617,006.33</b>



## 5. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

(Төгрөгөөр)

	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг алдагдал	Нийт дүн
	MNT	MNT	MNT	MNT	MNT
2022 оны 12 сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,000,000.00	-	-	194,131,709.80	274,131,709.80
НЬБ-бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт буюу алдааны залруулга				23,658,052.48	23,658,052.48
Залруулсан үлдэгдэл	80,000,000.00	-	-	217,789,762.28	297,789,762.28
Тайлант үеийн ашиг алдагдал				536,617,006.33	536,617,006.33
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
Өмчид гарсан өөрчлөлт					-
Зарласан ногдол ашиг					-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
2023 оны 12 сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,000,000.00	-	-	754,406,768.61	834,406,768.61

## 6. “ОМНИ АКТИВ ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022.12.31	2023.12.31
<b>Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
Мөнгөн орлогын дүн		
Мөнгөн зарлагын дүн	819,006,817.00	2,933,168,484.23
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(819,006,817.00)</b>	<b>(2,933,168,484.23)</b>
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>		
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>1,971,761,386.67</b>	<b>2,025,352,551.36</b>
<b>Валютын ханшийн зөрүү</b>	-	-
<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>1,152,754,569.67</b>	<b>(907,815,932.87)</b>
Мөнгө. Түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	79,991,684.93	1,232,746,254.60
Мөнгө. Түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,232,746,254.60	324,930,321.73
	(0.00)	0.00

## 7. “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл

Эдгээр тэмдэглэлүүд нь хавсаргасан санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг бөгөөд тэдгээртэй хамт уншигдана.

### А. “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн товч мэдээлэл

- Байршил:  
Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, Монгол Ньюс таур 403 тоот ХХК-ийн байр
- Өмчийн хэлбэр:  
Хувийн өмчит ХХК РД- 6742904  
Улсын бүртгэлийн дугаар: 9011830497
- Харилцдаг санхүү, татварын байгууллага:  
Сүхбаатар дүүргийн санхүү, төрийн сан
- Тайлангийн хугацаа:  
2023 оны 01 сарын 01-нээс  
2023 оны 12 сарын 31-нийг дуустал
- Удирдлага: ТУЗ-ийн дарга С. Бямбасүрэн
- Үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл:  
Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас гаргах

### Үндсэн ажиллагааны товч танилцуулга

“Омни Актив ТЗК” ХХК нь 2022 оны 7 дугаар сарын 28-ны өдөр Монгол Улсын хууль тогтоомжийн дагуу үүсгэн байгуулагдаж, Улсын бүртгэлийн албанд бүртгүүлж 6742904 тоот регистрийн дугаар бүхий 9011830497 тоот Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ авсан байна. СЗХорооны 2022 оны 11 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 534 тоот тогтоолоор Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаасны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасан хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас гаргах үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрлийг авсан байна. Компанийн хувьцаа эзэмшигчийн 2021 оны 8 дугаар сарын 22-ны өдрийн ХЭХ-21/00 шийдвэрээр Омни Актив ХХК-аас Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас гаргах үйл ажиллагааны бэлтгэл ажлыг хангах зорилгоор оролцогч талуудаар дараах байгууллагуудыг сонгож гэрээ байгуулах эрхийг Омни Актив ХХК-ийн гүйцэтгэх захиралд олгосон байна. Оролцогч талуудад:

1. Андеррайтероор “Апекс капитал ҮЦК” ХХК
2. Хуулийн фирмээр Өмгөөллийн Хаанлекс партнерс ХХН
3. Зээлийн шинжилгээ гаргагчаар Грант торнтон Аудит ХХК-ийг тус тус сонгохоор шийдвэрлэсэн байна.

Хувьцаа эзэмшигчдийн 2021 оны 9 дүгээр сарын 28-ны өдрийн ХЭХ-21/01 шийдвэрээр “Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн дүрмийг баталсан. Мөн өдрийн хурлаар Хөрөнгө итгэмжлэн удирдагчаар Юнайтед Айр Файнэнс ХХК-ийг сонгохоор шийдвэрлэж хурлын протоколд тусгасан байна.

Үнэт цаасны хураангуй мэдээлэл:

Үнэт цаас гаргагч	“Омни Актив ТЗК” ХХК
Анхны үүрэг гүйцэтгүүлэгч	“Омни Капитал ББСБ” ХХК
Андеррайтер	“Апекс капитал ҮЦК” ХХК
Үнэт цаасны төрөл	Зээлийн хөрөнгөөр баталгаажсан баталгаат үнэт цаас
Үнэт цаасны тоо ширхэг	25,000 ширхэг
Үнэт цаасны нэгжийн нэрлэсэн үнэ	100,000 төгрөг
Үнэт цаасны нийт дүн	2,500,000,000 төгрөг
Үнэт цаасны хугацаа	24 сар
Үнэт цаасны хүү	14.5 хувь (жилийн)
Хүү төлөгдөх хугацаа	Улирал тутам
Үндсэн төлбөр төлөгдөх хугацаа	12 сард 1 удаа
Үнэт цаасны төлбөр төлөгдөх эх үүсвэр	Хөрөнгийн багцын үндсэн зээлийн болон хүүгийн орлого
Үнэт цаасны хүүд ногдох татвар	Хувь хүн болон аж ахуйн нэгжид хүүгийн орлогод ногдох дүнгээс 5 хувь
Үнэт цаасны хадгалалт	Үнэт цаасны төвлөрсөн хадгаламжийн данс
Арилжаалах зах зээл	Монголын хөрөнгийн бирж ТӨХК
Багцын зээлийн дүн	2,792,796.2 мянган төгрөг
Зээлдэгчийн тоо	189
Зээлийн чанар	100 хувь хэвийн

## **8. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ**

### *1. Санхүүгийн тайлан бэлтгэсэн үндэслэл*

“Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн удирдлага нь Компанийн тухай хуулийн 95 дугаар зүйл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу компанийн хөрөнгө, эх үүсвэр, санхүүгийн байдал, хүлээн зөвшөөрсөн орлого, зарлага, тэдгээрийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт/СТОУС/ Монгол улсын нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв илэрхийлэх явдал юм.

“Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн 2023 оны жилийн санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон Улсын сандартын Хорооноос гаргаж, мөрдүүлсэн Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС) болон Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Компанийн тайлагнагч валют нь Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт Төгрөг байна.

Санхүүгийн тайлангууд нь доорхи зүйлсээс бусад зүйлсийн хувьд түүхэн өртөгт суурилан бэлтгэгдсэн.

- Санхүүгийн хэрэглүүр-Ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр хэмжих
- Санхүүгийн хөрөнгө- Зээл ба авлага
- Санхүүгийн өр төлбөр-Хорогдуулсан өртгөөр илэрхийлэх

### *Нягтлан бодох бүртгэлийн суурь*

Байгууллагын санхүүгийн үзүүлэлтүүдийг хэмжих валют болох Монгол Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн Санхүүгийн тайлангууд нь аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн.

### *Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчим*

Тус компани нь тасралтгүй байх зарчмын дагуу байгууллага өөрийн бизнесийг төсөөлж болох ирээдүйн хугацаанд үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөл дээр үндэслэн санхүүгийн тайлангаа бэлтгэнэ. Хэрэв удирдлага байгууллагыг татан буулгах, үйл ажиллагааг зогсоохоор санаархаж байгаа буюу эсвэл тэгэхээс өөр ямарч бодит боломжгүй байхаас бусад тохиолдолд ерөнхий зорилготой санхүүгийн тайланг тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэдэг. Тасралтгүй байх таамаглалыг хэрэглэх нь зохимжтой бол тухайн байгууллага бизнесийн хэвийн явцад хөрөнгөө хэрэгжүүлж, өр төлбөрөө барагдуулах боломжтой байна гэсэн үндэслэлээр хөрөнгө ба өр төлбөрийг бүртгэдэг..

Нягтлан бодох бүртгэлээ Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу эксэл программаар хөтөлдөг.

### *2. Нягтлан бодох бүртгэлийн чухал тооцоолол ба шийдэл*

СТОУС-ын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд тодорхой, чухал нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол хийхийг шаарддаг. Мөн компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг хэрэглэхэд удирдлагаас шийдэл гаргахыг шаарддаг.

Компани ирээдүйн үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой тооцоолол ба төсөөлөл ашигладаг. Түүхэн туршлага болон үүссэн нөхцөл байдалд тохиромжтой гэж үзсэн ирээдүйн үйл ажиллагааны талаарх таамаглал гэх мэт бусад хүчин зүйлд үндэслэн тооцоолол ба шийдлийг тогтмол үнэлдэг. Бодит үр дүн нь тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болно.

#### *Элэгдүүлэх хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа*

Компанийн удирдлага нь хүлээгдэж буй хөрөнгийн ашиглалтанд суурилан тайлант үе бүрийн эцэст барилга байгууламж, тоног төхөөрөмж, компьютер дагалдах хэрэгсэл болон биет бус хөрөнгө зэрэг элэгдүүлдэг хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг шалгадаг. Гарсан үр дүн нь магадгүй техникийн хуучралтын улмаас тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болох юм.

#### *Бараа материал*

Бараа материалыг өртөг, цэвэр боломжит үнийн аль багаар тусгана. Цэвэр боломжит үнэ цэнийг тооцохдоо тооцоолол хийх үеийн хамгийн найдвартай бэлэн байгаа нотолгоог авч үздэг. Компанийн бизнес нь технологийн өөрчлөлттэй нягт уялдаатай бол борлуулалтын үнэ нь хурдан өөрчлөгдөж байдаг. Бараа материалын дансны үнийн ирээдүйд гарах өөрчлөлт нь зах Зээлийн үнийн өөрчлөлтөөс шалтгаална.

#### *Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*

Хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгж тус бүрийн хувьд аливаа үнэ цэнийн бууралт оршин байгаа эсэхийг тайлант үе бүрийн эцэст тодорхойлдог. Тухайн хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгжийг ашиглах ба худалдан борлуулснаас бий болох бодит үнэ цэнэ нь хөрөнгийн дансны үнээс бага байх тохиолдолд үнэ цэнийн бууралтыг авч үздэг. Бодит үнэ цэнэ нь тухайн арилжааны талаар зохих мэдлэг бүхий оролцогч эсвэл сонирхогч талуудын хоорондын хөрөнгөө худалдах, солилцох тохиролцсон үнээр тодорхойлогдоно.

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд

#### а) Санхүүгийн хөрөнгө

##### *Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө*

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгөнд касс дахь бэлэн мөнгө, санхүүгийн байгууллагад хадгалагдаж байгаа мөнгө, бусад богино хугацаатай, 3 сар эсвэл түүнээс богино хугацаанд мөнгө болох чадвартай, үнийн өөрчлөлтөнд өртөмтгий бус хөрөнгө оруулалт болон банкны овердрафт багтана.

##### *Анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт*

Санхүүгийн хөрөнгийг анх удаа түүний бодит үнэ цэнээр хүлээн зөвшөөрөх ба бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгөөс бусад хөрөнгийн хувьд анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн бодит үнэ цэнэд ажил гүйлгээний зардлыг нэмж оруулна. Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгийн хувьд ажил гүйлгээний зардлыг тайлант үеийн ашиг алдагдлаар тайлагнана.

## Ангилал

Санхүүгийн хөрөнгийг дараа үеүдэд хэмжих зорилгоор дараах байдлаар ангилна.

### *I. Зээл ба авлага*

Зээл ба авлагууд нь идэвхитэй зах зээлийн жишиг үнэгүй, тогтмол эсвэл тодорхойлж болох төлбөртэй, үүсмэл биш санхүүгийн хөрөнгө юм.

ii. Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгө  
Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгө нь арилжааны буюу ашиг олох зорилгоор худалдан аваад богино хугацаанд эргүүлэн худалдах зориулалттай хөрөнгө болон анхнаасаа бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгө гэж ангилсан хөрөнгүүд юм.  
Идэвхитэй зах зээлийн жишиг байхгүй, бодит үнэ цэнийг нь хэмжих боломжгүй өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх хөрөнгө гэж ангилахгүй.

### *Дараа үеийн хэмжилт*

Зээл ба авлага, дуусах хугацаа хүртэл нь эзэмших хөрөнгө оруулалтыг үр ашигт хүүгийн арга ашиглан хорогдуулсан өртгөөр хэмжинэ.

Борлуулах боломжтой санхүүгийн хөрөнгө болон бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгийг дараа үеүдэд бодит үнэ цэнээр хэмжинэ. Бодит үнэ цэнээс үүссэн олз, гарзыг дараах байпдээр хүлээн зөвшөөрнө.  
Үүнд:

- ✓ Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгийн хувьд ашиг, алдагдлын тайланд бусад орлого, бусад зардлаар
- ✓ Гадаад валютаар илэрхийлсэн үнэт цаас бүхий борлуулах боломжтой хөрөнгийн хувьд үнэт цаасны хорогдуулсан өртөгт орсон өөрчлөлттэй холбоотой үүссэн ханшийн зөрүүг ашиг, алдагдлаар, дансны үнийн бусад өөрчлөлтийг дэлгэрэнгүй орлогоор
- ✓ Борлуулах боломжтой санхүүгийн хөрөнгө гэж ангилсан мөнгөн болон мөнгөн бус үнэт цаасны хувьд бусад дэлгэрэнгүй орлогоор,

Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгөөс олсон хүүгийн орлогыг цэвэр олз, гарзаар тайлагнана. Үр ашигт хүүгийн аргаар тооцсон борлуулах боломжтой санхүүгийн хөрөнгө, дуусах хугацаа хүртэл эзэмших хөрөнгө оруулалт болон зээл, авлагын хүүг ашигт, алдагдлын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

### *Үл хүлээн зөвшөөрөлт*

Дараах тохиолдолд санхүүгийн хөрөнгийг үл хүлээн зөвшөөрнө.

- ✓ Санхүүгийн хөрөнгөөс орж ирэх мөнгөн урсгалын хүлээн авах эрхийн хугацаа дууссан, эсвэл
- ✓ Санхүүгийн хөрөнгөөс орж ирэх мөнгөн урсгалыг авах эрхийг шилжүүлсэн бөгөөд (а) санхүүгийн хөрөнгийн эрсдэл, өгөөж бүрэн шилжсэн, эсвэл (б) бүх эрсдэл, өгөөж болон хөрөнгийг шилжүүлаагүй боловч захирах эрхийг нь шилжүүлсэн байх.



### *Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*

Тайлант хугацаа бүрийн эцэст санхүүгийн хөрөнгийн (эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгийн) үнэ цэнэ буурсан байгаа эсэхийг үнэлнэ. Анх хүлээн зөвшөөрсний дараа тохиолдсон нэг эсвэл хэд хэдэн үйл явдлаас шалтгаалан үнэ цэнийн бууралт бий болсныг харуулах бодитой бууралт байгаа бол уг хөрөнгийн үнэ цэнэ буурсан гэж үзнэ.

#### i) *Хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн хөрөнгө*

Зээл ба авлагын хувьд хөрөнгийн дансны үнэ болон санхүүгийн хөрөнгийн анхны үр ашигт хүүг ашиглан дискаунтчилсан ирээдүйн мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийн зөрүүгээр үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг тооцно. Хөрөнгийн дансны үнийг бууруулж, үнэ цэнийн бууралтыг ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө. Дараагийн хугацаанд үнэ цэнийн бууралтын алдагдал буурсан бол өмнө хүлээн зөвшөөрсөн үнэ цэнийн бууралтын буцаалтыг ашиг алдагдлаар бүртгэнэ.

#### ii) *Борлуулах боломжтой хөрөнгө*

Борлуулах боломжтой хөрөнгийн үнэ цэнэ буурсныг илтгэх бодитой нотолгоо байгаа бол худалдан авсан өртөг болон одоогийн бодит үнэ цэнэ (өмнө нь хүлээн зөвшөөрсөн санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг хассаны дараах) хоорондын зөрүүгээр хуримтлагдсан алдагдлаар өмчийг бууруулж, ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрсөн байсан өмчийн хэрэглүүрт тооцсон үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг дараагийн хугацаанд ашиг алдагдал руу буцаахгүй.

Борлуулах боломжтой хөрөнгө гэж ангилсан өрийн үнэт цаасны бодит үнэ цэнэ дараагийн үеүүдэд өссөн бол уг өсөлт нь өмнөх хугацаанд ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрсөн үнэ цэнийн бууралтын дараа тохиолдсон үйл явдлаас хамаарсан эсэхийг тодорхойлж, ашиг алдагдлыг буцаана.

#### *.b) Санхүүгийн өр төлбөр*

Компани өр төлбөрийн зорилгоос хамаарч санхүүгийн өр төлбөрөө дараах хоёр ангиллын аль нэгээр нь ангилна:

- ✓ Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөр
- ✓ Бусад санхүүгийн өр төлбөр

#### *Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөр*

Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөрт зөвхөн алдагдалтай санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр багтана. Энэ ангилалд багтсан санхүүгийн өр төлбөрийг Санхүүгийн байдлын тайланд бодит үнэ цэнээр тусгаж, бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтийг Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

Ашиг олох зорилгоор бус харин эрсдэлаас хамгаалах зорилгоор үүсмэл хэрэглүүр эзэмшиж, гаргадаг. Үүнээс бусад арилжаалагдах, эсвэл үнэ цэнийг нь ашиг, алдагдлаар хэмжих зорилготой санхүүгийн өр төлбөр байхгүй болно.

### *Бусад санхүүгийн өр төлбөр*

Бусад санхүүгийн өр төлбөрт дараах зүйлс багтана:

- ✓ Банкны Зээл болон бусад хүү тооцогдох санхүүгийн өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө тухайн хэрэглүүрийг гаргахтай шууд холбоотой зардлыг бодит үнэ цэнээс хассан дүнгээр бүртгэнэ. Ийм төрлийн хүүтэй өр төлбөрийг тайлангийн үеүдэд бүртгэхдээ үр ашигт хүүний түвшин ашиглан хорогдуулсан өртгөөр хэмждэг. Санхүүгийн өр төлбөрийн хүүний зардалд анхны гүйлгээний зардал, эргэлтээс гаргах өдөр төлөгдөх аливаа нэмүү өртөг болон төлөгдөөгүй өрийн хүү, эсвэл купон багтана.
- ✓ Анх бодит үнэ цэнээр нь хүлээн зөвшөөрсөн дансны өглөг ба бусад богино хугацаат мөнгөөрх өр төлбөрийг дараа үеүдэд үр ашигт хүүний түвшинг хэрэглэн хорогдуулсан өртгөөр хэмжинэ.

Компани санхүүгийн өр төлбөрийг тус өр төлбөртэй холбоотой үүрэг хариуцлага цуцлагдсан, чөлөөлөгдсөн болон хугацаа нь дуусгавар болсон үед үл хүлээн зөвшөөрнө.

Нөхөн сэргээлтийн нөөц нь өмнөх үеийн үйл явдлынүр дүнд, ирээдүйн цаг хугацаа болоод мөнгөн дүнгийн хувьд тодорхой бус хуулийн дагуух хариуцлага үүссэн үед хүлээн зөвшөөрөгдөнө. Тайлангийн өдрөөрх нөөцийн дүн нь ирээдүйн нөхөн сэргээлтэд шаардагдах зардлын өнөөгийн үнэ цэнээр илэрхийлэгдэнэ.

#### *с) Үндсэн хөрөнгө*

##### *Анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт*

Үндсэн хөрөнгө нь хуримтлагдсан элэгдэл хассан цэвэр дүнгээр тайлагнагдсан. Түүхэн өртөг нь худалдан авахтай холбоотой зардлаас бүрдэнэ. Үндсэн хөрөнгөд барилга байгууламж, машин тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, компьютер бусад хэрэгсэл болон бусад хөрөнгө бүртгэгдсэн байна. Үндсэн хөрөнгийг данснаас хассанаас үүссэн олз, гарзыг хөрөнгийн дансны үнийг хүлээн авсан төлбөртэй нь харьцуулан тодорхойлж, орлогын тайланд ашиг, алдагдлаар тусгана.

##### *Элэгдэл*

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шулуун шугамын аргаар байгуулдаг.

#### *д) Эздийн өмч*

Энгийн хувьцааг өмчөөр бүртгэсэн.

Хуримтлагдсан ашиг нь үйл ажиллагаа эхэлсэн үеэс хуримтлагдаж, ногдол ашиг хуваарилсны дараа үлдэж буй цэвэр ашиг юм.

#### *е) Орлого*

Эдийн засгийн өгөөжийг компани хүртэх магадлалтай болсон ба орлогыг бодитойгоор хэмжих боломжтой болсон үед орлогыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэх ба аливаа хөнгөлөлт, буцаалт болон үнийн бууралтыг хассан цэвэр дүнгээр нь тайланд тусгана.

### *Хүүний орлого*

Хүүний орлогыг үндсэн Зээл буюу хэрэглүүрийн үлдэгдэл болон холбогдох харилцах хадгаламжийн үлдэгдэл, үр ашигт хүүний түвшнаар тооцож, аккруэл сууриар хүлээн зөвшөөрнө.

#### *f) Өртөг ба Зардал*

Хувь нийлүүлэгчдэд хуваарилснаас бусад мөнгөний гадагш урсгал хэлбэрээр хөрөнгийг бууруулж, өр төлбөр ихэсгэдэг эдийн засгийн өгөөжийн бууралт гарах үед зардлыг хүлээн зөвшөөрдөг. Зардлыг орлогын нэгэн адил аккруэл сууриар бүртгэсэн. Зардлыг борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, үйл ажиллагааны зардал, үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал ба гарз гэж ангилж бүртгэсэн. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг нь борлуулалтын орлогод ногдох бүтээгдэхүүний өртөг юм. Өртөг зардлыг тайлант хугацааны ашиг алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

#### *g) Санхүүгийн орлого, зардал*

Санхүүгийн орлогод харилцах, хадгаламжийн үлдэгдэлд бодогдсон хүүний орлого болон бусад холбоотой талуудад олгосон Зээлийн хүүний орлого, богино хугацаат бондын хүүний орлого зэргийг хамруулна. Хүүний орлогыг олсон тайлант үеийнх орлогын тайланд тусгана.

#### *Зээлийн хүүний зардал*

Бэлтгэл ажиллагаа шаардлагатай хөрөнгийг худалдан авах, барьж байгуулах эсвэл үйлдвэрлэхтэй шууд холбоотой Зээлийн хүүгийн зардлыг ашиглах эсвэл борлуулахад бэлэн болгох зорилгоор хөрөнгийг бэлтгэх болон бүрэн дуусгахад шаардлагатай хугацааны туршид капиталжуулна. Бэлтгэх ажиллагаа шаардлагатай хөрөнгө гэдэг нь хөрөнгийг ашиглах эсвэл борлуулахад бэлэн болтол тодорхой хугацаа шаардлагатай хөрөнгө юм.

#### *h) Ханшийн зөрүүг хүлээн зөвшөөрөх*

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн хөрөнгө болон авлага, өглөгийг тайлагналын өдрийн Монгол банкны зарласан хаалтын ханшаар бүртгэлийн валют руу хөрвүүлснээс үүссэн ханшийн зөрүүг тайлант хугацааны ашиг алдагдалд хүлээн зөвшөөрнө.

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн ба түүхэн өртгөөр хэмжигдсэн мөнгөн бус зүйлсийг тухайн ажил гүйлгээг гарсан өдрийн албан ханшаар хөрвүүлдэг. Хөрвүүлэлтээс үүдэлтэй Гадаад валютын ханшийн зөрүү нь орлогын тайланд тайлагнагдсан.

i) *Татварын бүртгэл*

*Орлогын албан татвар*

Орлогын албан татварыг тайлант үеийн эцэст хүчин төгөлдөр хэрэгжиж байсан хууль тогтоомжийн дагуу санхүүгийн тайлангуудад хүлээн зөвшөөрнө. Орлогын албан татварын зардал нь тухайн жилийн татварын зардал болон хойшлогдсон татвараас бүрдэх бөгөөд уг зардлуудтай холбоотой ажил гүйлгээ нь тухайн жилд эсвэл өөр тайлант хугацаанд бусад дэлгэрэнгүй орлогод эсвэл өмчид шууд бүртгэснээс бусад тохиолдолд тухайн жилийн орлого, зардалд хүлээн зөвшөөрөгдөнө.

j) *Холбоотой талууд*

Компанид дараах талуудыг холбоотой талууд гэж үздэг.

а. Компанийн шууд эсвэл шууд бусаар хянадаг эсвэл хянагддаг, эсвэл нэгдсэн хяналтанд багтдаг компаниуд,

б. Хараат компаниуд,

в. Компанийн саналын эрхтэй хувьцааг шууд эсвэл шууд бусаар эзэмшиж томоохон нөлөө үзүүлдэг хувь хүмүүс эсвэл тэдгээр хувь хүмүүсийн гэр бүлийн гишүүд,

г. Компанийн үйл ажиллагааг төлөвлөх, чиглүүлэх, хянах эрх ба үүрэгтэй удирдлагын гол ажилтнууд, үүнд компанийн захирлууд ба удирдах ажилтнууд болон тэдгээрийн гэр бүлийн гишүүд,

д. Компанийн саналын эрхтэй хувьцааны дийлэнх хувийг шууд эсвэл шууд бусаар эзэмшдэг (в) ба (г)-д тодорхойлсон хувь хүмүүс эсвэл тэдгээр хүмүүс нь томоохон нөлөө үзүүлдэг. Компанийн гол удирдлагад нэг гишүүн нь болж байгаа компаниуд мөн багтана.

к) *Болзошгүй зүйлс*

Хэрэв өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнгээс хамааран компани нь хууль ёсны эсвэл практик үүрэг хариуцлагыг хүлээж байгаа бөгөөд энэ хариуцлагыг зохих ёсоор тодорхойлох боломжтой ба эдийн засгийн үр өгөөжөөр уг хариуцлагыг барагдуулах боломжтой үед болзошгүй зүйлсийг хүлээн зөвшөөрнө. Ирээдүйн үйл ажиллагааны алдагдалд зориулан болзошгүй өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрөхгүй.

## 9. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 1) Тодруулга-Авлага

Авлагыг юуны авлага болох, байгууллага, хүмүүс гэх мэт төрлөөр ангилж тайлан тэнцэлд байрлуулан нэрлэсэн үнээр нь бүртгэлд тусгана.

Балансын өдрөөрх байгууллагын авлага дансны үлдэгдлийг дараах байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	2022/12/31-ний үлдэгдэл	2023/12/31-ний үлдэгдэл	/Төгрөгөөр/ өөрчлөлт	
			Зөрүү	хувь
Дансны авлага	3,614,205,569.18	2,792,796,218.11	821,409,351.07	29.4
Бусад авлага/холбоотой талаас авах авлага/	531,326,631.78	236,079,352.45	295,247,279.33	125.1
Татвар НДШ-ийн авлага		47,896,266.30	(47,896,266.30)	0
	<u>4,145,532,200.96</u>	<u>3,076,771,836.86</u>	<u>1,068,760,364.10</u>	<u>34.7</u>

#### 1.1 Дансны авлага /байгууллага/

	2023/12/31-ний үлдэгдэл	өөрчлөлт	
		хувь	тайлбар
"Омни капитал ББСБ" ХХК /зээлийн багц/	2,792,796,218.11	100.0	
	<u>2,792,796,218.11</u>	<u>100.0</u>	

#### 1.2 Бусад авлага /Холбоотой талаас авах авлага/

	2023/12/31-ний үлдэгдэл	өөрчлөлт	
		хувь	тайлбар
"Омни капитал ББСБ" ХХК	235,940,572.45	99.9	
ТУЗ-ийн гишүүд	3,780.00	0.0	
ҮЦХТ	135,000.00	0.1	
	<u>236,079,352.45</u>	<u>100.0</u>	

#### 1.3 Татвар, НДШ-ийн авлага

	2023/12/31-ний үлдэгдэл	өөрчлөлт	
		хувь	тайлбар
ААНОАТ-ын буцаан олголт	44,375,719.92	92.6	
ТТ-13 Суутган	3,520,546.38	7.4	
	<u>47,896,266.30</u>	<u>100.0</u>	

## 2) Тодруулга-Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь бэлэн мөнгөний болон банкин дахь мөнгөний үлдэгдлээс бүрдэнэ.

Балансын өдрөөрх байгууллагын мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдлийг дараах байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	валют	12/31/2022		12/31/2023		/Төгрөгөөр/ өөрчлөлт	
		доллар	төгрөг	доллар	төгрөг	төгрөг	
Голомт банк	MNT		273,351.18		3,018,218.95		2,744,867.77
Голомт банк	MNT		6,000.00		1,000.00		(5,000.00)
Голомт банк	MNT		742,896,532.19		-		(742,896,532.19)
Голомт банк	MNT		5,315,000.00		5,908,154.00		593,154.00
Богд банк	MNT		780,841.59		1,258,843.31		478,001.72
Богд банк	MNT		183,464,529.64		-		(183,464,529.64)
Капитрон Банк	MNT		200,010,000.00		314,341,517.03		114,331,517.03
Капитрон Банк	MNT		100,000,000.00		19,100.00		(99,980,900.00)
Капитрон Банк	MNT		-		383,488.44		(383,488.44)
нийт		-	<b>1,232,746,254.60</b>	-	<b>324,930,321.73</b>		<b>(908,582,909.75)</b>
<b>нийт мөнгөн хөрөнгө</b>		-	<b>1,232,746,254.60</b>	-	<b>324,930,321.73</b>		<b>(908,582,909.75)</b>

## 3) Тодруулга-Богино хугацаат өр төлбөр

Өр төлбөр нь байгууллагын бусдын өмнө хүлээсэн эдийн засгийн харуцлага юм. Богино хугацаат өр төлбөрийг доорхи байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Харилцагчды н тоо	/төгрөгөөр/ Өөрчлөлт	
				Дүн	Хувь
Дансны өглөг	15,000,000.00	7,880,710.99		(7,119,289.01)	(90.3)
Татварын өр	30,239,967.98	30,213,290.09		(26,677.89)	(0.1)
Хүүний өглөг	58,402,777.78	29,201,388.89		(29,201,388.89)	(100.0)
Банкны богино хугацаат өр төлбөр	504,000.00	-		(504,000.00)	-
	<b>104,146,745.76</b>	<b>67,295,389.97</b>	-	<b>(36,851,355.79)</b>	<b>(54.8)</b>

2023 оны жилийн тайлангаар нийт 67,295.4 мянган төгрөгийн богино хугацаат өртөй байна. Үүнээс хүүний өглөг 29,201.4 мянган төгрөг байна. Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдлүүдэд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

Татварын өр дансдын үлдэгдэл өссөн нь аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар, бусдаас суутган тооцсон татварын тооцоог барагдуулаагүйтэй холбоотой.



### 3.1 Дансны өглөг /Холбоотой талын өглөг/

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Х/тоо	/төгрөгөөр/	
				Өөрчлөлт	
				Хувь	Тайлбар
	MNT	MNT			
"Омни капитал ББСБ" ХХК	15,000,000.00	7,880,710.99	1	100.0	
	15,000,000.00	7,880,710.99	1	100	

### 3.2 Татварын өглөг

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Х/тоо	/төгрөгөөр/	
				Өөрчлөлт	
				Дүн	Хувь
ААНОАТ-н өглөг	26,286,724.23	28,238,027.59	1.00	1,951,303.36	6.9
ХХОАТ-н өглөг	3,953,243.75	1,975,262.50	1.00	(1,977,981.25)	(100.1)
	30,239,967.98	30,213,290.09	2.00	(26,677.89)	(0.1)

### 3.3 Хүүний өглөг

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Х/тоо	/төгрөгөөр/	
				Өөрчлөлт	
				Хувь	Тайлбар
"Омни капитал ББСБ" ХХК	58,402,777.78	29,201,388.89		100.0	
	58,402,777.78	29,201,388.89	-	100	

## 4) Тодруулга- Урт хугацаат өр төлбөр

Аж ахуйн нэгжийн урт хугацаатай банкны Зээл, бондын өр төлбөр, барьцаат өр төлбөрийн санхүүгийн тайлант жилийн дараах нэг жилд төлөгдөх хэсгийг богино хугацаат өр төлбөрт шилжүүлж бүртгэнэ.

Балансын өдрөөрх байгууллагын урт хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдлийг дараах байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Х/тоо	/төгрөгөөр/	
				Өөрчлөлт	
				Дүн	Хувь
Бусад урт хугацаат өр төлбөр /гадаад, дотоодын зах зээлд гаргасан бонд, өрийн бичиг	5,000,000,000.00	2,500,000,000.00		(2,500,000,000.00)	(100.0)
	5,000,000,000.00	2,500,000,000.00	-	(2,500,000,000.00)	(100.0)

## 4. Тодруулга-Эздийн өмч ба бусад хэсэг

Эздийн өмч буюу өөрийн хөрөнгө гэж аж ахуйн нэгж нь бүх өр төлбөрийг барагдуулсны дараах хөрөнгө дэх үлдэх хувь оролцоог хэлнэ.

Балансын өдрөөрх байгууллагын эздийн өмч дансны үлдэгдлийг дараах байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	Х/тоо	/төгрөгөөр/	
				Өөрчлөлт	
				Дүн	Хувь
хувьцаат капитал	80,000,000.00	80,000,000.00		-	
Хуримтлагдсан ашиг	194,131,709.80	754,406,768.61		560,275,058.81	
	274,131,709.80	834,406,768.61	-	560,275,058.81	

“Омни Актив ТЗК” ХХК-ийн хувь нийлүүлсэн хөрөнгө нь хувьцаанд хуваагдах ба нэг бүр нь 1,000.00 төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий 80,000 ширхэг хувьцаанаас бүрддэг бөгөөд хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ нь 80,000,000.00 төгрөг байна.

Хуримтлагдсан ашиг дансны үлдэгдэл нь 560,275,058.81 төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд ашигтай ажилласнаас шалтгаалсан байна.

## 5. Тодруулга-Нийт орлого

Тайлант жилд байгууллагын орлогыг дараах байдлаар тайлагнасан. Үүнд:

	2022/12/31 -ний үлдэгдэл	2023/12/31 -ний үлдэгдэл	/төгрөгөөр/ Өөрчлөлт
Борлуулалтын орлого	1,255,017,913.38	1,186,217,091.98	(68,800,821.40)
Бусад орлого		504,000.00	504,000.00
<b>Борлуулалтын орлогын дүн</b>	<b>1,255,017,913.38</b>	<b>1,186,721,091.98</b>	<b>(68,296,821.40)</b>

## 6. Тодруулга-Нийт зардал

Тайлант жилд зардлыг дараах байдлаар хуримтлуулан бүртгэсэн.

	12/31/2022	12/31/2023	/төгрөгөөр/ Өөрчлөлт
<b>Борлуулсан бүтээгдхүүний өртөг</b>			-
<b>Үйл ажиллагаа (борлуулалт, ерөнхий удирдлага)-ны зардал</b>			
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	2,100,000.00		(2,100,000.00)
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	262,500.00		(262,500.00)
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	46,800,331.00	5,000.00	(46,795,331.00)
Үйлчилгээний зардал	114,560,300.00	48,182,400.00	(66,377,900.00)
Түрээсийн зардал	3,168,750.00		(3,168,750.00)
Бичиг хэргийн зардал	1,921,060.00		(1,921,060.00)
Зар сурталчилгааны зардал	48,291,570.00		(48,291,570.00)
Банкны үйлчилгээний зардал	91,000,474.75	112,300.00	(90,888,174.75)
Хүүний зардал	574,965,277.78	423,923,611.11	(151,041,666.67)
Бусад зардал	108,730,400.00	148,773,672.97	40,043,272.97
<b>Үйл ажиллагааны зардлын дүн</b>	<b>991,800,663.53</b>	<b>620,996,984.08</b>	<b>(370,803,679.45)</b>
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн ашиг, алдагдал			-
Бусад үйл ажиллагааны бус ашиг, алдагдал	42,755,500.00	16,910,410.69	(25,845,089.31)
Бусад гарз			
<b>Үйл ажиллагааны бус ашиг, алдагдал</b>	<b>42,755,500.00</b>	<b>16,910,410.69</b>	<b>(25,845,089.31)</b>
<b>Нийт зардлын дүн</b>	<b>1,034,556,163.53</b>	<b>637,907,394.77</b>	<b>(396,648,768.76)</b>

## 7. Тодруулга-Мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/төгрөгөөр/	
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орло	-	
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
	Бусад орлого		
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	819,006,817.00	2,933,168,484.23
	Ажилчдад төлсөн төлсөн	1,730,430.00	-
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		
	Ашиглалтын зардалд төлсөн		
	Түлш шатахуун. Тээврийн хэрэгсэл. Сэдбэг хэрэгсэлд төлсөн		
	Хүүний төлбөрт төлсөн	516,562,500.00	2,773,879,691.51
	Татварын байгууллагад төлсөн	23,366,107.00	43,216,998.13
	Бусад мөнгөн зарлага	277,347,780.00	116,071,794.59
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(819,006,817.00)	(2,933,168,484.23)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Бусад урт хугацааны хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хүлээн авсан хүүний орлого		
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын ү/а-ны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	9,072,213,507.43	5,115,393,691.31
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	7,817,195,594.05	5,022,845,303.95
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Бусад мөнгөн орлого	1,255,017,913.38	92,548,387.36
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	7,100,452,120.76	3,090,041,139.96
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		2,016,064,071.62
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн мөнгө		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг		
	Бусад мөнгөн зарлага	7,100,452,120.76	1,073,977,068.34
3.3	Санхүүгийн ү/а-ны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,971,761,386.67	2,025,352,551.35
	Валютын зөрүү		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,152,754,569.67	(907,815,932.87)
5	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	79,991,684.93	1,232,746,254.60
6	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцэсийн үлдэгдэл	1,232,746,254.60	324,930,321.73
		-	-

## 8. Тодруулга-Холбоотой талууд

Тухайн компани нь нөгөө этгээдийн санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаатай холбоотой шийдвэр гаргалтанд шууд болон шууд бусаар нөлөө үзүүлэх буюу хянах чадвартай бол тухайн этгээд нь компанийн хувьд холбоотой тал болох ба хэрвээ тухайн компани нь өөрийн удирдлага, хяналт дор байдаг эсвэл дээр дурдсан харилцаа нь эсрэгээрээ байх тохиолдолд санхүүгийн тайлан бэлтгэх зорилгоор холбоотой талууд гэж тодорхойлдог. Холбоотой талууд нь хувь хүмүүс болон бусад аж ахуйн нэгжүүд байна.

Тус компанийн хувьд доор дурдсан аж ахуйн нэгж, хувь хүмүүс холбоотой талууд байна.

Холбоотой талын нэр	Харьяалал	Холбоо, хамаарал
С.Бямбасүрэн	Монгол Улсын иргэн	ТУЗ-ийн дарга
С.Нина	Монгол Улсын иргэн	ТУЗ-ийн гишүүн
П.Сэлэнгэ	Монгол Улсын иргэн	ТУЗ-ийн гишүүн
“Омни капитал ББСБ” ХХК	Монгол Улсын хуулийн этгээд	“Омни актив ТЗК” ХХК-ийн 100 хувийн хувьцаа эзэмшигч

## 9. Эрсдэлийн удирдлага

Компанид санхүүгийн эрсдэл үүсч болох дараах хөрөнгүүд байна.

- Авлага болон бусад авлага
- Дансны өглөг болон урт хугацаат өр төлбөр

Удирдлага нь компанийн эрсдэлийн удирдлагын бодлогод гол үүрэг хариуцлага хүлээхийн зэрэгцээ түүнийг тодорхойлж, бэлтгэх үүрэгтэй. Удирдлага компанийн өрсөлдөх чадвар, уян хатан байдалд хэт нөлөөлөхгүйгээр эрсдэлийг аль болох бууруулах бодлого баримтлах хэрэгтэй.

## 10. Зэрэгцүүлсэн мэдээлэл

Үйлчлүүлэгчийн санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн дүнг Эдгээр санхүүгийн тайлантай нийцүүлэх зорилгоор зарим мэдээллийг дахин ангилсан болно.

**ЮНИСТАР АУДИТ ХХК**  
2024.03.19