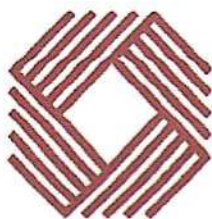


“Омни Ассет ТЗК” ХХК
Хараат бус Аудиторын тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

АГУУЛГА

АГУУЛГА.....	0
1. Гүйцэтгэх удирдлагын мэдэгдэл.....	1
2. Аудиторын дүгнэлт.....	2
3. Аудитлагдсан санхүү байдлын тайлан.....	5
4. Аудитлагдсан орлого үр дүнгийн тайлан.....	6
5. Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
6. Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
7. Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд.....	9
7.1 Байгууллагын талаарх мэдээлэл.....	9
7.2 Компанийн үйл ажиллагааны эдийн засгийн болон эрх зүйн орчин.....	9
7.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд.....	9
7.4 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө.....	10
7.5 Авлага.....	10
7.5.1 Дансны авлага.....	11
7.6 Өр төлбөр.....	11
7.6.1 Дансны өглөг.....	11
7.6.2 Татвар, НДШ-ийн өглөг.....	11
7.7 Эздийн өмч буюу өөрийн хөрөнгө.....	12
7.8 Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал.....	12
7.9 Борлуулалтын орлого.....	12
7.10 Зардал.....	12
7.10.1 Ерөнхий удирдлагын зардал.....	13
7.10.2 Санхүүгийн зардал.....	13
7.10.3 Орлогын татварын зардал.....	13
7.11 Холбоотой талуудын үйл ажиллагаа.....	13



ОМНИ
А С С Е Т

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг 8-р
хороо, Монгол Ньюс Тауэр, 403 тоот
Утас: 7010-5657 9906-9615

2025. 04. 13 № 6
танай -ны

“ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ” ХХК-Д

Удирдлагын хариуцлагын захидал

Манай компанийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх зорилготой хийгдэж буй аудитын ажилтай холбогдуулан энэхүү хариуцлагын захидлыг хүргүүлж байна.

Санхүүгийн тайлангаа Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэх нь бидний үүрэг бөгөөд 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар дараах мэдээллүүдийг үнэн зөв гэдгийг баталж байна.

- Санхүүгийн тайлан нь Олон улсын санхүүгийн тайлагналын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн болно.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийхэд бидний ашигласан арга үндэслэлтэй.
- Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу залруулга хийх шаардлагатай зүйлүүдэд холбогдох залруулгыг хийсэн, залруулаагүй алдаатай илэрхийллийн нөлөөлөл нь дангаараа болон нийлбэр дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг бус байна. залруулаагүй буруу илэрхийллийн жагсаалт хариуцлагын захидалд хавсаргагдсан.
- Бүх ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэсэн ба санхүүгийн тайланд тусгасан.
- Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ, гол чухал тооцоолол, удирдлагаас тодруулах ёстой материаллаг шинжтэй бүх зүйлсийг санхүүгийн тайлангийн тодруулгын хэсэгт бүрэн тусгасан.
- Бүртгэл тайланд тусгагдаагүй аливаа материаллаг ажил гүйлгээ байхгүй.
- Дотоод хяналтын талаар хариуцлага хүлээдэг удирдлага болон бусад гүйцэтгэх ажилтнуудтай холбоотой залилан эсвэл санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэх залилантай холбоотой нөхцөл байдал үүсээгүй.

- Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой аливаа хууль бус үйл ажиллагаа явуулсан талаар холбогдох байгууллагаас мэдээлэл ирээгүй.
- Санхүүгийн тайланд тодруулагдах ёстой хууль зөрчсөн үйл ажиллагаа болон шүүхийн томоохон хэмжээний зарга маргаан, ирээдүй үеийн өр төлбөртэй холбоотой асуудал үүсээгүй.
- Санхүүгийн тайланг бэлтгэх явцад нөлөөлөх, хууль, дүрэм, журмыг зөрчсөн, зөрчсөнд сэжиглэгдэх байдлын талаарх бидний мэдэх бүх тохиолдлын талаарх мэдээллээр хангасан.
- Санхүүгийн тайлангийн аудитттай холбоотой шаардлагатай мэдээллийн жагсаалтад дурьдагдсан бусад мэдээллүүдээр хангасан.
- Балансын өдрийн дараах аливаа үйл явдал тохиолдоогүй бөгөөд энэхүү захидал бэлтгэсэн өдрийн байдлаар залруулга болон тодруулга шаардлагатай ажил гүйлгээ гараагүй.

ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛИЙН ДАРГА:



А.БАТБОЛД



“Омни Ассет ТЗК” ХХК-ийн
Хувьцаа эзэмшигчдэд

“ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ” ХХК

РАССЕЛ БЕДФОРД ИНТЕРНЭШНЛ
олон улсын сүлжээний гишүүн

2025.04.14 № 25/30

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Дүгнэлт

Бид “Омни Ассет ТЗК” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон бэлтгэсэн санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүнгийн, өмчийн өөрчлөлтийн, мөнгөн гүйлгээний холбогдох тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Омни Ассет ТЗК” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү дүгнэлтийн санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байх, эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг мөрдөж ажилласан.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана. Аудитаар санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд, тэдгээрийн нэмэлт тодруулгыг нотлох нотолгоог түүвэр шалгалтын арга ашиглан магадлав.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Удирдлага ба Засаглах удирдлагын санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, санхүүгийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа, санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулахын тулд дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Банкны удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ банкны үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах чадварыг үнэлэх, тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, үйл ажиллагааг зогсоох эсвэл татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл эдгээрээс өөр бодит сонголт байхгүйгээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Санхүүгийн тайлан нь залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу тайлагналуудаас бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаа олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм.

Зохистой баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу тайлагналуудыг байнга илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм. Буруу тайлагналууд нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэдгээр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн 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 эрсдэлүүдийг таних, үнэлэх, тэдгээр эрсдэлд тохирох аудитын горимуудыг боловсруулах, 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 буруу тайлагналыг ирүүлэхгүй байх эрсдэлээс 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.

Хараат бус аудитын дүгнэлтийн үргэлжлэл

- 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 аудитын нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйл явдал эсвэл нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэх.
- Хэрэв материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж дүгнэвэл, бид аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгыг хийж өгөх эсвэл ийм тодруулга хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэл 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.

(Энэхүү дүгнэлт нь хавсралтын хамт хүчин төгөлдөр болно.)

ЗАХИРАЛ



Д.НИЙРЭВ



АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2024 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Омни Ассет ТЗК" ХХК

төгрөгөөр

Балансын зүйл	2024.12.31	2023.12.31
Хөрөнгө		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	31,314,846.8	101,786,639.2
Дансны авлага	2,899,114,886.8	5,570,585,552.1
Татвар, НДШ – ийн авлага	1.3	-
Бусад авлага	396,848,386.3	508,976,034.6
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	<u>3,327,278,121.2</u>	<u>6,181,348,225.9</u>
Нийт хөрөнгийн дүн	<u>3,327,278,121.2</u>	<u>6,181,348,225.9</u>
Өр төлбөр ба эздийн өмч		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	-	330,028,977.0
Татварын өр	19,994,737.6	301,580.0
НДШ - ийн өглөг	209,700.0	-
Хүүний өглөг	56,383,561.6	109,545,205.5
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	3,000,000,000.0	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	<u>3,076,587,999.2</u>	<u>439,875,762.5</u>
Урт хугацаат өр төлбөр		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр (гадаад, дотоодын зах зээлд гаргасан бонд, өрийн бичиг)	-	6,000,000,000.0
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	<u>-</u>	<u>6,000,000,000.0</u>
Өр төлбөрийн нийт дүн	<u>3,076,587,999.2</u>	<u>6,439,875,762.5</u>
Эздийн өмч		
Хувийн өмч	10,000,000.0	10,000,000.0
Хуримтлагдсан ашиг	240,690,122.0	(268,527,536.6)
Эздийн өмчийн дүн	<u>250,690,122.0</u>	<u>(258,527,536.6)</u>
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	<u>3,327,278,121.2</u>	<u>6,181,348,225.9</u>



АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Омни Ассет ТЗК" ХХК

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	2024.12.31	2023.12.31
Хүүний орлого	1,959,679,461.3	191,506,317.1
Борлуулалт маркетингийн болон ерөнхий ба удирдлагын зардал	271,043,706.7	350,488,648.2
Ажиллагчдын цалингийн зардал	14,336,000.0	3,818,200.0
Удирдлагын цалингийн зардал	12,800,000.0	3,400,000.0
Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ, ЭМД-ын зардал	1,536,000.0	418,200.0
Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	1,075,200.0	328,168,115.0
Зохицуулалтын үйлчилгээний хөлс	1,000,000.0	1,000,000.0
Бусад	75,200.0	327,168,115.0
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	255,632,506.8	18,502,333.2
Санхүүгийн зардал	1,122,838,356.1	109,545,205.5
Зээлийн хүүгийн зардал	1,122,838,356.1	109,545,205.5
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	565,797,398.4	(268,527,536.6)
Орлогын татварын зардал	56,579,739.8	-
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	509,217,658.6	(268,527,536.6)
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	509,217,658.6	(268,527,536.6)



АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
 2024 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Омни Ассет ТЗК" ХХК

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(268,527,536.6)	(268,527,536.6)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	10,000,000.0	-	10,000,000.0
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	10,000,000.0	(268,527,536.6)	(258,527,536.6)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		509,217,658.6	509,217,658.6
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	10,000,000.0	240,690,122.0	250,690,122.0



АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
2024 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Омни Ассет ТЗК" ХХК

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	2024.12.31	2023.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	-	125,000.0
Бусад мөнгөн орлого	-	125,000.0
Мөнгөн зарлагын дүн	1,644,110,113.8	6,883,600.0
Ажиллагчдад төлсөн	10,218,240.0	-
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,306,500.0	802,400.0
Хүүний төлбөрт төлсөн	1,136,800,000.0	-
Татварын байгууллагад төлсөн	77,688,146.2	-
Бусад мөнгөн зарлага	417,097,227.6	6,081,200.0
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	<u>(1,644,110,113.8)</u>	<u>(6,758,600.0)</u>
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	4,704,115,057.4	6,098,545,239.2
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	4,704,115,057.4	6,088,545,239.2
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	10,000,000.0
Мөнгөн зарлагын дүн	3,130,476,735.9	5,990,000,000.0
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	3,130,476,735.9	5,990,000,000.0
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	<u>1,573,638,321.5</u>	<u>108,545,239.2</u>
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(70,471,792.3)</u>	<u>101,786,639.2</u>
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	<u>101,786,639.2</u>	
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>31,314,846.8</u>	<u>101,786,639.2</u>



7. Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд

7.1 Байгууллагын талаарх мэдээлэл

“Омни Ассет ТЗК” ХХК нь 2023 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдөр, улсын бүртгэлийн 9011851823, регистерийн 8356327 дугаартайгаар Улсын бүртгэлд бүртгэгдсэн.

Үйл ажиллагааны төрлүүд:

- Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас гаргах

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, 11-р хороолол, Н Тауэр оффис 402 тоот.
Утас: 72778282

Дүрмийн сангийн хэмжээ: 10,000,000.0 төгрөг

Компанийн ТУЗ-ын дарга: А.Батболд

Нягтлан бодогч: М.Халиунаа

Харилцах утас: 88889401

7.2 Компанийн үйл ажиллагааны эдийн засгийн болон эрх зүйн орчин

Монгол улсад өнөөдрийн байдлаар компанийн санхүүгийн үйл ажиллагааг зохицуулахтай холбоотой дараах хуулиуд үйлчилж байна.

- Компанийн тухай хууль
- Татварын Ерөнхий хууль
- ААНОАТатварын тухай хууль
- ХАОАТатварын тухай хууль
- НӨАТ-ын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

7.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд

Тайлан бэлтгэх үндэслэл.

"Омни Ассет ТЗК" ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Хороо (НББОУСХ)-оос баталсан Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС), Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, тогтоомжууд, Сангийн Яам болон Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос баталсан заавар журам, аргачлалын дагуу бэлтгэгдсэн.

Бодит үнэ цэнэ нь хэмжилтийн өдөр зах зээлд оролцогч талууд сайн дураараа хоорондоо хөрөнгө худалдах, эсхүл хөрөнгө солилцох, өр төлбөр барагдуулахад төлөх үнэ юм. Бодит үнэ цэнийн хамгийн сайн нотолгоо нь идэвхтэй зах зээлийн жишиг үнэ юм. Идэвхтэй зэх зээл гэдэг нь хөрөнгө ба өр төлбөртэй холбоотой үнийн талаарх хангалттай их хэмжээгээр гүйлгээнүүдийн талаарх мэдээллийг байнга авч болох газрыг хэлнэ.

Анхны өртөг гэдэг нь худалдан авалтын өдөр төлөгдсөн мөнгөн хөрөнгө буюу түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн, эсхүл хөрөнгө худалдаж авахад зориулагдсан бусад нөөцийн бодит үнэ бөгөөд үүнд хэлцэл болон ажил гүйлгээний зардлууд орно.

Аккруэл суурь нь: ажил гүйлгээ үйл явдлыг гарсан буюу тохиолдсон үед нь (мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийг хүлээн авсан эсвэл төлсөнөөс үл хамааран) хүлээн зөвшөөрөхийг хэлнэ.

Тасралтгүй байх зарчим нь: компани одоо үйл ажиллагаа явуулж байгаа бөгөөд урьдчилан харж болох ирээдүйд үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулна гэсэн төсөөллийг хэлнэ.

7.4 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө.

Мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр бүртгэнэ. Харин гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийн хувьд анх хүлээн зөвшөөрөхдөө нэрлэсэн үнээр нь бүртгэхээс гадна НББОУС 21-д заасны дагуу тухайн ажил гүйлгээг тухайн өдрийн Монгол банкнаас тогтоосон албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж валют, төгрөгөөр давхар бүртгэнэ.

- Бэлэн мөнгө (касс):
- Банкин дахь бэлэн мөнгө (харилцах):
- Хугацаагүй мөнгөн хадгаламж:
- Замд яваа мөнгө:
- Хязгаарласан мөнгө:
- Банкны карт дахь мөнгө:

	2024.12.31	2023.12.31
	MNT	MNT
Богд банк харилцах (төгрөг)	3,896,856.1	232,400.0
Богд банк хадгаламж (төгрөг)	59,662.7	99,059,898.0
Капитрон банк Харилцах (төгрөг)	27,358,328.1	2,494,341.2
	31,314,846.8	101,786,639.2

7.5 Авлага

Авлага гэдэг нь компанийн хэвийн үйл ажиллагааны үр дүнд үйлчлүүлэгчид болон худалдан авагчдад зээлээр бараа бүтээгдэхүүн борлуулах, ажил үйлчилгээг гүйцэтгэх явцад үүссэн хөрөнгийг хэлнэ.

Дансны авлагад Аж ахуйн нэгжийн үндсэн үйл ажиллагааны явцад борлуулсан бараа, бүтээгдэхүүн, үзүүлсэн ажил, үйлчилгээний үр дүнд бий болсон болон ажилтнуудтай хийх тооцооны авлага, холбоотой талаас авах авлага гэх мэт зэрэг хамаарна. Дансны авлагыг цэвэр боломжит үнэ цэнээр буюу мөнгөөр хүлээн авахаар тооцоолж буй цэвэр дүнгээр нь санхүүгийн байдлын тайланд харуулна. Харин бусад авлагад үндсэн үйл ажиллагаатай холбоогүйгээр үүссэн авлагыг бүртгэнэ.

Авлагыг төлөгдөх байдлаар нь дараах байдлаар ангилна.

- Хэвийн
- Хэвийн бус
- Хугацаа хэтэрсэн авлага гэж ангилна.

Найдваргүй авлагын нөөцийг тооцохдоо авлагын насжилтанд үндэслэн хувийн жингийн аргыг хэрэглэнэ.

Насжилт	Авлагын төрөл	Найдваргүй авлагын нөөц байгуулах хувь
0-90 хоног	Хэвийн	-
90-360 хоног	Хэвийн бус	-
1-ээс 3 жил хүртэл	Хугацаа хэтэрсэн авлага	100%
3 жилээс 5 жил хүртэл		
5-аас дээш жил		

7.5.1 Дансны авлага

	2024.12.31	2023.12.31
	MNT	MNT
Зээлийн багц Омни капитал ББСБ	2,899,114,886.8	5,570,585,552.1
Үйлчилгээний шимтгэлийн авлага	396,848,386.3	508,976,034.6
ААНОАТ авлага	1.3	
	3,295,963,274.4	6,079,561,586.7

Дансны авлагад “Омни капитал ББСБ” ХХК-аас шилжүүлж авсан зээлийн багц болон ББСБ-аас шилжүүлэн авсан зээлийн багцаас 12-р сард төлүүлсэн нийт дүнд тооцсон үйлчилгээний шимтгэлийн авлага багтаж байна.

7.6 Өр төлбөр

Өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөх үед хүлээн авсан зүйлийн бодит үнэ цэнээр буюу өртгөөр нь бүртгэнэ. Бодит үнэ цэнэ гэдэг нь гэрээнд заасан үнийн дүнгээс хөнгөлөлт, хасагдуулгыг хассан цэвэр дүн юм.

Компанийн үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотойгоор бараа, ажил үйлчилгээ, материал, сэлбэг худалдан авснаар бэлтгэн нийлүүлэгч, ажил гүйцэтгэгчдэд төлөх өр төлбөрийг дансны өглөгөөр бүртгэнэ.

Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар (ААНОАТ), хувь хүний орлогын албан татвар (ХХОАТ), бусад татвар, төлбөр, хураамжийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлант хугацааны эцсээрх дутуу төлөгдсөн дүнг хамааруулан бүртгэдэг.

Зээл. Компанийн үйл ажиллагаанд зориулан банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийг бүртгэдэг. Зээлийг үр ашигт хүүний арга ашиглан хорогдуулсан өртгөөр тооцож бүртгэдэг.

7.6.1 Дансны өглөг

	2024.12.31	2023.12.31
	MNT	MNT
Омни капитал ББСБ	-	324,028,977.00
Шонхор үнэлгээ аудит	-	6,000,000.00
Хүүгийн өглөг	56,383,561.6	109,545,205.5
Богино хугацаат өглөг Бонд эзэмшигчид	3,000,000,000.0	-
	3,056,383,561.6	439,574,182.5

2023 оны 11 сарын 28-ны өдөр ХБҮЦ гаргах замаар татан төвлөрүүлсэн 6,000,000,000 төгрөгийн багцын үндсэн төлбөрийн тал дүнг 2024 оны 11 сарын 27-ны өдөр бонд эзэмшигчдэд олгосон. Бондыг төлөх хүртэлх хугацаа 1 жилээс дотогш болж байгаа учир богино хугацаат өглөгт шилжүүлэн бүртгэсэн.

7.6.2 Татвар, НДШ-ийн өглөг

	2024.12.31	2023.12.31
	MNT	MNT
ААНОАТ-ын өглөг	19,728,637.6	-
ХХОАТ-ын өглөг	266,100.0	301,580.0
НДШ-ийн өглөг	209,700.0	-
	20,204,437.6	301,580.0

7.7 Эздийн өмч буюу өөрийн хөрөнгө.

Компанийн бүх өр төлбөрийг барагдуулсны дараа үлдэх хөрөнгө юм. Хувьцаа гэж компанид хөрөнгө оруулж, түүнийг үндэслэн санал өгөх, ногдол ашиг авах, компанийг татан буулгахад түүний эд хөрөнгөөс тодорхой хэсгийг өмчлөх эрхийг гэрчилж буй үнэт цаас юм. Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө гэж компаниас гаргасан нийт давуу эрхийн болон энгийн хувьцааны нэрлэсэн үнийн дүнг хэлнэ. Компанийн удирдлагын эрх бүхий субъектын шийдвэрээр компанийн хувьцаат капиталыг нэмэгдүүлж болно.

Нэмж төлөгдсөн капитал. Компанийн хувьцаа нэрлэсэн үнээсээ дээгүүр үнээр зарагдсан тохиолдолд зөрүү дүнгээр энэ дансанд бүртгэдэг.

Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал. Компани үүсгэн байгуулагдснаас хойшхи хугацаанд хуримтлагдсан ашиг, алдагдлын нийлбэр юм. Тайлант жилийн эцэст компани, түүний салбарууд хаалтын гүйлгээ хийж, тухайн жилийн цэвэр ашиг, алдагдлыг тодорхойлно. Тайлант үеийн болон өмнөх жилийн хуримтлагдсан ашгийг тусдаа дансанд бүртгэнэ.

Хувьцаа эзэмшигчдийг хувиар илэрхийлбэл:	Хувьцааны тоо	Нэрлэсэн үнэ	Нийт дүн	Хувь
"Омни Капитал ББСБ" ХХК	10,000	1,000	10,000,000.0	100%

7.8 Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал

	2024.12.31 MNT	2023.12.31 MNT
Өмнөх үеийн ашиг/алдагдал	(268,527,536.6)	-
Тайлант үеийн ашиг/алдагдал	509,217,658.6	(268,527,536.6)
Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал	240,690,122.0	(268,527,536.6)

7.9 Орлого

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого нь зээлийн багцад тооцсон хүүгийн орлого, нэмэгдүүлсэн хүүгийн орлого болон хадгаламжид тооцсон хүүгийн орлогоос бүрддэг.

	2024.12.31 MNT	2023.12.31 MNT
Хүүний орлого	1,959,679,461.3	191,506,317.1

7.10 Зардал

Зардал гэдэг нь тайлангийн хугацааны туршид байгууллагын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааг гүйцэтгэхтэй холбоотойгоор гарах цэвэр хөрөнгийн бууралт юм. Зардлыг аккрузл суурьт үндэслэн бүртгэнэ. Үйл ажиллагааны зардлыг ерөнхий удирдлагын болон борлуулалтын зардал гэсэн 2 хэсгээс бүртгэнэ.

Ерөнхий удирдлагын зардал болон Борлуулалт маркетингийн зардалд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, албан татвар, төлбөр, хураамж, томилолт, бичиг хэрэг, шуудан холбоо, мэргэжлийн үйлчилгээ, сургалт, сонин сэтгүүл захиалга, даатгал, цахилгаан, ус, дулаан, засвар, элэгдэл хорогдол, түрээс, харуул хамгаалалт, цэвэрлэгээ үйлчилгээ, тээвэр, шатахуун, хүлээн авалт, зар сурталчилгааны зардал зэргийг хамааруулна.

Үйл ажиллагааны бус зардалд хандив тусламжийн зардал, торгуулийн зардал, үндсэн хөрөнгийг данснаас хасахад үүссэн алдагдал, нийгмийн хариуцлагын хүрээнд зарцуулсан хөрөнгө, гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн алдагдалыг тусгана.

Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээг бүртгэхдээ ажил гүйлгээ гарсан өдрийн Монгол банкнаас зарласан хаалтын ханшийг үндэслэн төгрөгт хөрвүүлж бүртгэнэ.

7.10.1 Ерөнхий удирдлагын зардал

	2024.12.31 MNT	2023.12.31 MNT
Цалингийн зардал	12,800,000.0	3,400,000.0
НДШ-ийн зардал	1,536,000.0	418,200.0
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	-	18,502,233.2
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	256,632,506.8	328,129,315.0
Бусад зардал	75,200.0	38,800.0
	271,043,706.7	350,488,648.2

7.10.2 Санхүүгийн зардал

	2024.12.31 MNT	2023.12.31 MNT
Хүүгийн зардал	1,122,838,356.1	109,545,205.5

7.10.3 Орлогын татварын зардал

	2024.12.31 MNT	2023.12.31 MNT
Хүүгийн орлогын татварын зардал	4,527,221.3	-
Орлогын татварын зардал	52,052,518.5	-
	56,579,739.9	-

7.11 Холбоотой талуудын үйл ажиллагаа

Талууд ерөнхий нэг хяналтанд байгаа эсвэл аль нэг тал нь нөгөө талдаа хяналт тавих боломжтой буюу санхүү болон аж ахуйн асуудлаар шийдвэр гаргахад нь ихээхэн нөлөө үзүүлэх эсвэл хамтран хяналт тавьж чадах бол талуудыг холбоотой гэж үзнэ. Анхны үүрэг гүйцэтгэгч "Омни капитал ББСБ" ХХК болон "Омни ассет ТЗК" ХХК-тай холбоотой зээл худалдах худалдан авах, төлбөр тооцооны үйл ажиллагаа хийгдсэн байна.