"ЖИНСТ УВС"
КОМПАНИЙН УДИРДЛАГАД

АКПАР АУДИТ ХХК

Огноо 2013.02.08

Дугаар 266

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Бид "Жинст-Увс" ХК-ийн 2012 оны 12-р сарын 31-ний Санхүүгийн тайлан буюу Үлдэгдэл тэнцэл, Орлого үр дүнгийн тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон Мөнгөн гүйлгээний тайлангуудыг шалгалаа.

Санхүүгийн тайлангийн талаарх удирдлагын үүрэг хариуцлага

Хэрэглэгчдийг үнэн зөв мэдээллээр хангахын тулд санхүүгийн тайлангаа бодитой, шударгаар бэлтгэж, танилцуулах нь тухайн байгууллагын удирдлагын үүрэг болно.

Түүнчлэн байгууллагын хөрөнгийг зохих горимын дагуу хадгалах, хамгаалах, зориулалтын бус зүйлд зарцуулахгүй байх нь мөн удирдлагын хүлээх хариуцлага юм.

Аудиторын үүрэг хариуцлага

Аудиторын үүрэг хариуцлага бол тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлан нь бодитой, шударгаар илэрхийлэгдсэн гэдгийг нотлох явдал билээ.

Өөрөөр хэлбэл тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн тогтолцоо, баримт боловсруулах, санхүүгийн тайлан гаргах үйл ажиллагаанд Монгол улсын хууль тогтоомж, Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартыг зөрчөөгүй гэсэн нотолгоо олж авах явдал юм.

Үүний тулд урьдчилж бэлтгэсэн хөтөлбөрийн дагуу компанийн ажилтнуудаас асууж тодруулах, тооцооллуудыг дахин хянах, мөнгөн хөрөнгө болон бусад хөрөнгийн дансуудын зарим гүйлгээг түүвэрлэн шалгах, компанийн боловсруулсан гүйлгээ баланс, хураангуй бүртгэлийг санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдтэй тулган шалгах зэрэг ажлуудыг гүйцэтгэдэг.

Аудитын дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр "Жинст-Увс" ХК-ийн 2012 оны 12-р сарын 31-ээр тасалбар болгож гаргасан жилийн санхүүгийн тайланд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт болон Монгол Улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан холбогдох заавар, журмыг зөрчсөн гэж үзэхэд хүргэх ямар нэгэн материаллаг алдаа, зөрчил ажиглагдаагүй болно.

АКПАР АУДИТ ХХК
ТТС0344±5229979

ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ Х.БАЯНБАЙ

...клын 1-р байр: Баянзүрх дүүрэг, 1-р хороо Монголын ХАА-н Хоршоологчдын үндэсний холбооны байр 209,210 тоот.
Утас/Факс: 976-11-462131, 976-91919758
...клын 2-р байр: Баянгол дүүрэг, 6-р хороо Кёкүшю цамхаг, 7 давхар, 706 тоот. Утас: 976-50884272, 976-99121599
И-майл: akpar.audit@gmail.com

Сангийн сайдын 2004 оны
248 тоот тушаалын
2 дугаар хавсралт

Регистрийн дугаар: **2001861**

A

"ЖИНСТ УВС" ХК-ИЙН
2012 ОНЫ ЖИЛИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Хянаж хүлээн авсан байгууллагын нэр	Сар, өдөр	Гарын үсэг

Сангийн сайдын 2006 оны
68 тоот тушаалаар батлав

БАЛАНС

"Жинст Увс" ХК 2012 оны 12 сарын 31-ний өдөр

(Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нэр)

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Үлдэгдэл	
		01-р сарын 01	12-р сарын 31
А	Б		
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	151,200.00	151,200.00
1.1.2	Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт		
1.1.3	Үнэлгээний хасагдуулга		
1.1.4	Дансны авлага		
1.1.5	Найдваргүй авлагын хасагдуулга		
1.1.6	Бусад авлага	-	-
1.1.7	Бараа материал	7,843,500.00	7,843,500.00
1.1.8	Мал, амьтад		
1.1.9	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.10			
1.1.20	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**7,994,700.00**	**7,994,700.00**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	140,300,700.00	140,300,700.00
1.2.2	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,300,700.00)	(34,300,700.00)
1.2.3	Бусад үндсэн хөрөнгө		
1.2.4	Хуримтлагдсан элэгдэл		
1.2.5	Дуусаагүй барилга		
1.2.6	Мал амьтад (ХАА-н үйлдвэрлэлийн)		
1.2.7	Биет бус хөрөнгө		
1.2.8	Хуримтлагдсан элэгдэл		
1.2.9	Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө		
1.2.10	Үнэлгээний хасагдуулга		
1.2.11			
1.2.20	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**106,000,000.00**	**106,000,000.00**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**113,994,700.00**	**113,994,700.00**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**ӨР ТӨЛБӨР**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг		
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Орлогын татварын өглөг		
2.1.1.4	ХАОАТ-ын өглөг		
2.1.1.5	НӨАТ-ын өглөг		
2.1.1.6	Бусад татварын өглөг	29,000.00	29,000.00
2.1.1.7	ЭМНД -ийн шимтгэлийн өглөг		
2.1.1.8	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.9	Банкны богино хугацаат зээл		
2.1.1.10	Бусад өглөг		
2.1.1.11	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.12			

Сангийн сайдын 2006 оны
68 тоот тушаалаар батлав

ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

"Жинст Увс" ХК — 2012 оны 12 сарын 31-ний өдөр
(Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нэр)

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх үе	Тайлант хугацааны дүн
1.1	**Үндсэн үйл ажиллагааны орлого**		
1.1.1	Борлуулалтын орлого	8,905,735.79	-
1.1.20	**Борлуулалтын орлогын дүн**	**8,905,735.79**	**-**
1.2	**Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг**		
1.3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**8,905,735.79**	**-**
1.4	**Үйл ажиллагаа (борлуулалт, ерөнхий удирдлага)-ны зардал**		
1.4.1	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	1,350,000.00	
1.4.3	Засвар үйлчилгээний зардал	200,000.00	
1.4.4	Ашиглалтын зардал	3,609,718.14	
1.4.7	Тээврийн зардал	45,000.00	
1.4.8	Түүхий эд материалын зардал	930,500.00	
1.4.9	Элэгдлийн зардал	7,319,800.00	
1.4.11	Шуудан, холбооны зардал	2,164,349.62	
1.4.12	Шатахууны зардал	510,000.00	
1.4.15	Зээлийн хүүгийн зардал	10,000,000.00	
1.4.16	Бусад зардал	3,098,132.38	
1.4.20	**Үйл ажиллагааны зардлын дүн**	**29,227,500.14**	**-**
1.5	**Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)**	**(20,321,764.35)**	**-**
2	**Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)**		
2.1	Үндсэн бус үйлдвэрлэл, үйлчилгээний ашиг, алдагдал		
2.2	Торгууль, хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал)		-
2.4	Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн ашиг (алдагдал)		-
2.7	Бусад	-3,039,976.00	-
2.2	**Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)-ын дүн**	**(3,039,976.00)**	**-**
3	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**(23,361,740.35)**	**-**
3.1	Орлогын татварын зардал	-	-
4	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**(23,361,740.35)**	**-**
4.1	Цөөнхөд ноогдох хувь		
5	**Ердийн ажиллагааны ашиг (алдагдал)**	**(23,361,740.35)**	**-**
5.1	Онцгой шинжтэй зүйлс – цэвэр		
6	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**(23,361,740.35)**	**-**
6.1	Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг (алдагдал)		

УВС АЙМАГ
ЖИНСТ УВС ХК
ОАМ0004 2001861

Захирал ______ / З.АЛТАНТУЯА /

Ерөнхий нягтлан бодогч ______

Сангийн сайдын 2006 оны
68 тоот тушаалаар батлав

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

"Жинст Увс" ХК
(Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нэр)

2012 оны 12 сарын 31-ний өдөр

(төгрөгөөр)

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцаат капитал	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2011 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**5,281,000.00**					**5,281,000.00**
2	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт						
3	**Залруулсан үлдэгдэл**						-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						-
5	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						-
6	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц						-
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз						-
8	Тайлант үеийн цэвэр ашиг						-
9	Ногдол ашиг					108,684,700.00	**108,684,700.00**
10	Гаргасан хувьцаат капитал						-
11	**2011 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**5,281,000.00**	**-**	**-**	**-**	**108,684,700.00**	**113,965,700.00**
12	Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт						-
13	**Залруулсан үлдэгдэл**						-
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						-
15	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц						-
17	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз						-
18	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)						-
19	Ногдол ашиг						-
20	Гаргасан хувьцаат капитал						-
21	**2012 оны 09-р сарын 30-ний үлдэгдэл**	**5,281,000.00**	**-**	**-**	**-**	**108,684,700.00**	**113,965,700.00**

УВС АЙМАГ
ЖИНСТ УВС
ХК

Захирал ______________ / З.АЛТАНТУЯА /

Ерөнхий нягтлан бодогч ______________

Сангийн сайдын 2006 оны
68 тоот тушаалаар батлав

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

"Жинст Увс" ХК 2012 оны 12 сарын 31-ний өдөр
(Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нэр)

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх үе	Тайлант хугацааны дүн
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого**	**108,905,735.79**	**-**
1.1.1	Борлуулалтын болон худалдан авагчдаас орсон мөнгө	8,905,735.79	
1.1.2	Туслах үйл ажиллагаанаас орсон мөнгө		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Бусад мөнгөн орлого	100,000,000.00	
1.2	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага**	**62,661,210.06**	**-**
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	1,350,000.00	
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө		
1.2.3	Түүхий, эд материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	930,500.00	
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	5,774,067.76	
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	555,000.00	
1.2.6	Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн бусад мөнгө	40,376,309.92	
1.2.7	Төлсөн хүү	10,000,000.00	
1.2.8	Төлсөн орлогын татвар	22,200.00	
1.2.9	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	355,000.00	
1.2.10	Бусад	3,298,132.38	
1.20	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**46,244,525.73**	**-**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого		
2.2	Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө		
2.3	Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого		
2.4	Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт	- 31,094,800.00	
2.5	Хүлээн авсан хүү, ноогдол ашиг		
2.20	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**- 31,094,800.00**	**-**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Гаргасан хувьцаа		
3.2	Зээл		
3.3	Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр		
3.4	Бусдад өгсөн зээл	- 10,000,000.00	
3.5	Улсаас өгсөн санхүүжилт		
3.6	Төрөл бүрийн хандив		
3.7	Урт хугацаат өрийн тайлангийн хугацааны төлөлт		
3.8	Мөнгөөр эргүүлж худалдаж авсан хувьцаа		
3.9	Мөнгөөр төлсөн ногдол ашиг		
3.1	Хүү ба урамшууллын орлого		
3.11	Валютын ханшны зөрүү		
3.20	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**- 10,000,000.00**	**-**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**5,149,725.73**	**-**
5.1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**349,622.07**	**151,200.00**
5.2	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**5,499,347.80**	**151,200.00**

УВС АЙМАГ
ЖИНСТ УВС
ХК
ОАМ0004 2001861

Захирал ____________ / З.АЛТАНТУЯА /

Ерөнхий нягтлан бодогч ____________

ЖИНСТ УВС ХК
ҮЛДЭГДЭЛ ТЭНЦЭЛ
2012 оны 12 сарын 31-нээр

(төгрөг)

ХӨРӨНГӨ	31/12/2011	31/12/2012
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	151,200	151,200
Бараа материал	7,843,500	7,843,500
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**7,994,700**	**7,994,700**
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	140,300,700	140,300,700
Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,300,700)	(34,300,700)
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**106,000,000**	**106,000,000**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**113,994,700**	**113,994,700**

ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧ	31/12/2011	31/12/2012
Богино хугацаат өр төлбөр		
Бусад татварын өглөг	29,000	29,000
Богино хугацаат өр төлбөр	**29,000**	**29,000**
Эзний өмч		
Эзэмшигчдийн өмч	5,281,000	5,281,000
Хуримтлагдсан ашиг	108,684,700	108,684,700
Эзний өмчийн дүн	**113,965,700**	**113,965,700**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧИЙН ДҮН	**113,994,700**	**113,994,700**

УВС АЙМАГ ЖИНСТ УВС ХК ОАМ0004 2001861

ЗАХИРАЛ З.АЛТАНТУЯА

НЯГТЛАН БОДОГЧ Б.ТУЯАЦЭЦЭГ

Хавсаргасан тодруулга нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг мөн.

ЖИНСТ УВС ХК
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
2012 оны 12 сарын 31-нээр

(Төгрөг)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцаат капитал	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2011 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**5,281,000**	**108,684,700**	**113,965,700**
Тайлант үеийн ашиг	-	-	-
2012 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**5,281,000**	**108,684,700**	**113,965,700**

УВС АЙМАГ ЖИНСТ УВС ХК ОАМ0004 2001861

ЗАХИРАЛ З.АЛТАНТУЯА

НЯГТЛАН БОДОГЧ Б.ТУЯАЦЭЦЭГ

Хавсаргасан тодруулга нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг мөн.

ЖИНСТ УВС ХК
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ
2012 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-НЭЭР

А. ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Уг компани хуучин Увс аймагын Баруутурууны саншийн аж ахуй гэж байсан ба 1992 онд хувьчлагдсан. Үндсэн үйл ажиллагаа нь газар тариалан (улаан буудай), гадаад, дотоод худалдаа, мал аж ахуй, гурилын үйлдвэрлэл, хадлан гэсэн байдаг.

1. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (НББОУСЗ)-өөс гаргасан Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС) –ын дагуу бэлтггэгдсэн.

Санхүүгийн тайлангууд нь Монгол Улсын Сангийн Яамнаас гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн журмуудын даган мөрдсөн байна.

Санхүүгийн тайлангууд нь Монгол Улсын Төгрөг(“Төг”)-өөр, түүхэн өртгийн зарчмын дагуу илэрхийлэгдсэн.

Бэлтгэсэн суурь

Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн Төслийн Санхүүжилт, Зарцуулалтын Тайлан нь нягтлан бодох бүртгэлийн мөнгөн орлого, зарлагын сууриар төгрөгөөр бэлтгэгдсэн. Энэ сууриар санхүүжилтийг олсон үед нь бус мөнгөөр хүлээн авсан үедээ санхүүжилт хэмээн хүлээн зөвшөөрдөг ба зарцуулалтыг үүссэн үед нь бус мөнгөөр төлбөр хийсэн үед нь зарцуулалт хэмээн хүлээн зөвшөөрдөг.

Гадаад валютын хөрвүүлэлт

Тайлант жилд төгрөгөөс өөр валютаар хийгдсэн ажил гүйлгээнүүд нь гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлэгддэг. Ханшийн хөрвүүлэлтээс үүссэн ашиг, алдагдлыг санхүүжилт, зарцуулалтын тайланд хүлээн зөвшөөрдөг.

КЛАЙМ Монгол Олон Улсын Байгууллага нь санхүүгийн тайлангаа төв КЛАЙМ-ын журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн ‘Бусбро’ программ хангамж ашиглан бэлтгэдэг.

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН БОДЛОГЫН ХУРААНГУЙ

Клайм Монгол Олон Улсын Байгууллагын Нягтлан Бодох Бүртгэл Монгол Улсын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн хуулийн дагуу дараахь бодлогуудад суурилан бэлтгэсэн.

a. Санхүүжилт болон түүний зардлын тайлагнал

Энэхүү дүн нь Щвейцарийн Олон улсын КЛАЙМ –ээс санхүүжүүлж, төслийн нэгжийн хүлээн авсан санхүүжилтийг орлогын тайланд орлого буюу санхүүжилтээр илэрхийлнэ.

Орлогоос банкны шилжүүлэгийн хураамжтай холбогдон гарсан зардлыг зардлаар тусган толилуулсан.
Тухайн жилд Төмс, Худаг төслийг зогсоож, Хонь төслийг үргэлжлүүлэн хэрэгжүүлж, Оюуьны байр, Цэцэрлэг төслийг шинээр хэрэгжүүлсэн.
Хашаа 1, 2 төслийг тасралтгүй явуулж байна.

b. ***Бусад үйл ажтиллагааний орлого***

Клайм Монгол ОУБ-ын үйл ажиллагаагаар олсон орлогыг орлогын тайланд бусад үйл ажиллагааний орлогоор хуримтлуулан тайлагнасан.

c. ***Авлагын бүртгэл***

КЛАЙМ МОНГОЛД ОУБ-н ажилтануудын авлагыг нэхэмжлэлийн дүнгээр тайлагнасан. Авлагад найдваргүй авлагын сан байгуулсан.

d. ***Үндсэн хөрөнгө болон түүний элэгдэл***

Үндсэн хөрөнгийг өмнөх үеүдэд зардлаар тайлагнасан ба санхүүгийн тайланд илэрхийлээгүй байсан болно. Тухайн жилд худалдан авсан хөрөнгийг тайланд тусгаж шулуун шугамын аргаар элэгдүүлэн тооцоолж байна.

e. ***Зээлийн эргэлтийн сан***

Зээлийг иргэд болон ажилтануудад олгодог бөгөөд олгосон зээлийг авлагаар бүртгэж, зээлийн эргэн төлбөрийг авлага бууруулан зээлдэгч бүрээр эргэн төлбөр хийсэн талаар зээлийн бүртгэл хөтөлдөг.
Зээлийн эргэлтийн сангийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого байхгүй байна.

f. ***Гадаад валютын хөрвүүлэлт***

Мөнгө болон түүнтэй адилтгах хөрөнгө, өр төлбөрийг гадаад валютаас Монголын төгрөгт Монгол Банкны хаалтын ханшаар хөрвүүлэн санхүүгийн тайланд тайлагнасан.
Мөн хөрвүүлэлттэй холбоотой гадаад валютын ханшийн зөрүүг орлого үр дүнгийн тайланд гадаад валютын хөрвүүлэлтийн олз гарзаар бүртгэгдсэн. Үндсэн хөрөнгө болон эд хогшилыг худалдан авахад худалдан авсан өдрийн ханшаар валютыг хөрвүүлж, Монгол төгрөгөөр илэрхийлсэн.

g. ***Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө***

Мөнгөн болон түүнтэй адилтгах хөрөнгөд гар дээрх болон банкны дансан дахь мөнгөн хөрөнгийг багтаасан.

h. ***Ажилчдын тэтгэмж тэтгэлэг***

Ажилчдын тэтгэмж тэтгэлэгт эрүүл мэндийн тэтгэмж, байгууллагаас төлөх НДШ багтаж байна. Эдгээр төлбөрүүд орлого үр дүнгийн тайланд зардлаар тайлагнагдсан.