

12/31/2021

“ХАЙ БИ ОЙЛ”

ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар
болсон жилийн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН



Агууллага

	Хуудас
Байгууллагын мэдээлэл	2
Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3-4
Санхүүгийн тайлан	5-8
Санхүү байдлын тайлан	5
Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	6
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
Мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
Санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл	9-25

“ХАЙ БИ ОЙЛ” Хувьцаат компани

Байгууллагын мэдээлэл

Үүсгэн байгуулах шийдвэр

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК нь 2007 оны 06 сарын 29-ны өдрийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын №41 тоот тогтоолын дагуу хувьцаат компанийн хэлбэрээр дахин зохион байгуулагдсан

Үндсэн үйл ажиллагаа

Техникийн хаягдал тосыг үйлдвэрийн аргаар боловсруулан мазут үйлдвэрлэх, худалдах

Гэрчилгээ ба тусгай зөвшөөрөл

“Хай Би Ойл” ХК нь 2007 оны 12 сарын 27-ны өдөр Улсын Бүртгэлийн Ерөнхий Газарт бүртгүүлж 2615134 тоот регистрийн дугаар бүхий, Улсын бүртгэлийн 9010001063 тоот гэрчилгааг авсан.

Хувь нийлүүлэгчид

2021.12.31 ны хувьцааны тархалтын судалгаагаар 42 үнэт цаасны компанид 389 хүн 52 118 954 ш хувьцаа эзэмшиж байна.

Төлөөлөн удирдах зөвлөл

Б.Пүрэвбаатар	ТУЗ-ийн дарга
Р.Оюунбат	ТУЗ-ийн хараат гишүүн
С.Одгэрэл	ТУЗ-ийн хараат гишүүн
Т. Батгэрэл	ТУЗ-ийн хараат гишүүн
Н.Гүнжидмаа	ТУЗ-ийн хараат гишүүн
Б.Дөлгөөн тамир	ТУЗ-ийн хараат гишүүн
Т.Тамир	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн
А.Харцага	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн
Ж.Болорцэцэг	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн

Гүйцэтгэх Удирдлага

Ш.Амар-Отгон	Гүйцэтгэх Захирал
Б.Бадамханд	Ерөнхий нягтлан бодогч

Байнгын хаяг

“Хай Би Ойл” ХХК
Улаанбаатар хот, Сонгинохайрхан дүүрэг, 20-р хороо, Сонсголонгийн /18135/-110

Аудитор

“ЭВИДЕНСЕ Аудит” ХХК
Сүхбаатар дүүрэг 9-р хороо Алтайн гудамж,
Хойморь оффис, 502 тоот,
Улаанбаатар хот, Монгол Улс



“ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ”ХХК

Аудит, хөрөнгийн үнэлгээ, аутсорсинг

Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
9-р хороо, 7-р хороолол, Алтайн гудамж, 281,
Хойморь оффис, 502 тоот, Регистр № 5211875,
Утас, факс: 976-7000-7121

E-mail: info@evidenceaudit.mn

Огноо: 2022 оны 03 сарын 09 № 71 /2022

ХАЙ БИ ОЙЛ ХК УДИРДЛАГАД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Бид “ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний Санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ.

Хязгаарлалтын үндэслэл

Компанийн бараа материалын бүртгэлд 50,700.0 мянган төгрөгийн буюу нийт бараа материалын 45 хувийг эзэлж байгаа өтгөн тос нь үйлдвэрлэлийн чанарын шаардлага хангахгүй болсон бөгөөд бүртгэлд өртөг зах зээлийн аль багаар нь үнэлээгүй, цаашид энэ дүнгээр компани алдагдал хүлээх магадлалтай болсон байна.

Бидний дүгнэлтээр, дээрхи хязгаарлалтын үндэслэлд дурьдсан зүйлээс бусад эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв бөгөөд шударгаар илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт /АОУС/-ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлага энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад *Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага* хэсэгт тайлбарласан. Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл /НБЭЗОУСЗ/-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм, Аудитын тухай Монгол улсын хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу бид үйлчлүүлэгч компаниас хараат бус бөгөөд хууль болон НБЭЗОУСЗ -өөс гаргасан дүрмийн шаардлагын дагуу тавигддаг ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, толилуулах нь компанийн удирдлагын үүрэг хариуцлага болно. Энэхүү үүрэг хариуцлагад санхүүгийн тайлангуудыг заль мэх юмуу алдаанаас үүдэлтэй буруу илэрхийлэлээс ангид бэлтгэж шударгаар толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтын системийг тогтоож ажиллуулах ,нягтлан бодох бүртгэлийн тохиромжтой бодлогуудыг сонгож хэрэглэх, нөхцөл байдалд тохируулан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх зэрэг зүйлс багтана.

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бид гүйцэтгэсэн аудитдаа тулгуурлан эдгээр санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт гаргах үүрэгтэй. Бид аудитаа Нягтлан Бодогчдын Олон Улсын Холбооноос батлан гаргасан Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэлээ. Эдгээр стандарт нь санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаарх зохих нотолгоог олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, ёс зүйн шаардлагуудыг баримтлан гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг.

Аудитын ажил нь санхүүгийн тайлан дахь дүн болон тодруулгын үндэслэлийг тестийн үндсэн дээр шалгаж батлах ажлыг багтаадаг. Санхүүгийн тайлангууд нь алдаа эсвэл залилангийн улмаас гарч болох материаллаг буруу тайлагналтай байж болох эрсдэлийг үнэлэх зэрэг горимуудыг аудитор өөрийн шийдлээр сонгож авна. Тэдгээр эрсдэлийн үнэлгээг байгууллагын дотоод хяналтын системийн үр нөлөөтэй байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд зохистой аудитын горимуудыг зохиохын тулд санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, үнэн зөв танилцуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг аудитор авч үздэг. Түүнчлэн аудитын ажил нь санхүүгийн тайланг бүхэлд нь үнэлэхээс гадна, удирдлагын зүгээс хийсэн тооцооллууд, хэрэглэсэн бүртгэлийн зарчмуудыг шалгах ажлыг өөртөө агуулдаг.

Хэрэглээний хязгаарлалт

Энэхүү тайлан нь монгол улсын Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 94 дүгээр зүйлд заасан хуулийн этгээд болох хувьцаа эзэмшигчийн хүсэлтийн дагуу зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулагдсан ба аливаа нэгэн өөр зорилго агуулаагүй болно.



“Эвиденс Аудит” ХХК
Аудитор С.Бадамгарав
Улаанбаатар хот, Монгол Улс
Тусгай зөвшөөрөл: 090-2010

Огноо: 2022.03.09

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31 тасалбар болсон жилийн САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Тод	(төгрөгөөр)	
		2020.12.31	2021.12.31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	8	35,691,706	11,187,558
Дансны авлага	9	161,640,418	123,664,650
Татварын авлага	10	27,286,881	25,067,483
Бусад авлага	11	2,285,567,519	2,227,165,874
Бараа материал	12	126,222,517	111,522,620
Урьдчилж гарсан зардал	13	4,857,066	277,836
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		2,641,266,109	2,498,886,022
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	14	1,222,667,954	1,124,328,849
Биет бус хөрөнгө		869,916,700	869,916,700
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		2,092,584,654	1,994,245,549
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,733,850,763	4,493,131,571
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Өр төлбөр			
Богино хугацаат өр төлбөр	15		
Дансны өглөг		58,842,580	56,976,000
Татварын өр		228,891	8,341,513
Бусад богино хугацаат өр төлбөр		77,473,226	93,723,226
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		136,544,697	159,040,739
Урт хугацаат өр			
Урт хугацаат өр төлбөр		-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		-	-
Өр төлбөрийн нийт дүн		136,544,697	159,040,739
Эздийн өмч			
Өмч: /хувийн/		5,211,895,400	5,211,895,400
Халаасны хувьцаа		(54,281,480)	(54,281,480)
Нэмж төлөгдсөн капитал		4,592,503,138	4,592,503,138
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		1,108,461,116	1,108,461,116
Хуримтлагдсан ашиг		(6,261,272,109)	(6,524,487,342)
Эздийн өмчийн дүн		4,597,306,065	4,334,090,832
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		4,733,850,762	4,493,131,571

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31 тасалбар болсон жилийн ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Тод	(төгрөгөөр) 2021.12.31
Борлуулалтын орлого	1	133,363,036
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	2	82,967,220
Нийт ашиг (алдагдал)		50,395,816
Хүүний орлого	3	151,618
Бусад орлого	4	2,364,078
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	5	310,202,288
Бусад зардал	6	480,000
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	7	(105,187)
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		(257,875,963)
Орлогын татварын зардал		15,153
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		(257,891,116)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(257,891,116)

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31 тасалбар болсон жилийн
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

	(төгрөгөөр)					
Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийг дүн
2020.12.31	5,211,895,400	(54,281,480)	4,592,503,138	1,108,461,116	(6,261,272,109)	4,597,306,065
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	(5,324,118)	(5,324,118)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг/алдагдал/	-	-	-	-	(257,891,116)	(257,891,116)
2021.12.31	5,211,895,400	(54,281,480)	4,592,503,138	1,108,461,116	(6,524,487,343)	4,334,090,832.4

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31 тасалбар болсон жилийн
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

Үзүүлэлт	(төгрөгөөр) 2021.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	
Мөнгөн орлогын дүн (+)	134,811,909
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	134,675,108
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	48,798
Бусад мөнгөн орлого	88,003
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	274,066,859
Ажилчдад төлсөн мөнгө	143,471,868
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	39,655,947
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	17,083,880
Ашиглалтын зардал төлсөн	3,364,067
Түлш шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	20,072,328
Татварын байгууллагад төлсөн	23,618,079
Даатгалын төлбөрт төлсөн	810,985
Бусад мөнгөн зарлага	25,989,704
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(139,254,950)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-
Мөнгөн орлогын дүн (+)	79,280,148
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	79,280,148
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	19,098,536
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	154,536
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	18,944,000
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	60,181,611
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-
Мөнгөн орлогын дүн (+)	67,199,669
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	67,170,000
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	29,669
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	12,630,477
Зээл өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	12,619,700
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	10,777
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн дүн	54,569,191
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(24,504,148)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(24,504,148)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,691,706
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,187,558

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

1. ТАЙЛАГНАГЧ АЖ АХУЙН НЭГЖ

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК нь 2007 оны 06 сарын 29-ны өдрийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын №41 тоот тогтоолын дагуу хувьцаат компанийн хэлбэрээр дахин зохион байгуулагдсан

Техникийн хаягдал тосыг үйлдвэрийн аргаар боловсруулан мазут үйлдвэрлэх, худалдах

“Хай Би Ойл” ХК нь 2007 оны 12 сарын 27-ны өдөр Улсын Бүртгэлийн Ерөнхий Газарт бүртгүүлж 2615134 тоот регистрийн дугаар бүхий, Улсын бүртгэлийн 9010001063 тоот гэрчилгээг авсан.

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ

Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Хороо (“НББОУСХ”) ноос гаргаж, мөрдүүлсэн Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”) болон НББОУСХ-ны Тайлбарын Байнгын Хорооноос гаргасан тайлбарын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь түүхэн өртөгт суурилан бэлтгэгдсэн.

Компанийн үйл ажиллагааны болоод тайлагнагч валют нь Монгол улсын Төгрөг болно. Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн бөгөөд мянган төгрөгөөр нарийвчлан харуулж тайлагнагдсан.

Санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу бэлтгэх нь удирдлагаас нягтлан бодох бүртгэлийн чухал тооцоолол хийх болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг хэрэглэхтэй холбоотой мэргэжлийн шийдлүүдийг хийхийг шаарддаг.

Өөдрөг төсөөлөл

Санхүүгийн тайлангууд нь Компани тасралтгүй үйл ажиллагаа явуулна гэсэн өөдрөг төсөөлөлд суурилан бэлтгэгдсэн. 2021 оны 12 сарын 31-ний байдлаар компанийн эргэлтийн хөрөнгө нь эргэлтийн өр төлбөрөөс **2,227,041,454.67** төгрөгөөр давсан байна. Эргэлтийн хөрөнгө, өр төлбөрийн талаар Тэмдэглэл 4-д толилуулсан.

3. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ

3.1 Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөөрх хөрөнгө, өр төлбөрийг тайлагнах валют (Төгрөг) руу хөрвүүлэхдээ балансын өдрийн албан ханшаар, гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн орлого, зарлагуудыг гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

хөрвүүлсэн. Эдгээр хөрвүүлэлтээс үүссэн ханшийн зөрүүний олз ба гарзыг орлогын тайланд тусгасан.

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус хөрөнгө, өр төлбөрийг түүхэн өртгөөр нь илэрхийлж гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлсэн.

3.2 Өмч, Барилга, Тоног төхөөрөмж

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийг анх өртгөөр нь хүлээн зөвшөөрнө. Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн өртөг нь худалдан авсан үнэ, импортын татвар, эргэн төлөгдөхгүй худалдан авалтын татвар болон тухайн хөрөнгийг зориулалтын ажлын байршил, нөхцөлд бэлэн болгохтой холбогдсон бусад зардал зэргээс бүрдэнэ.

Үл хөдлөх хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрсний дараа үеэс анхны өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл болон хуримтлагдсан үнийн бууралтын алдагдлыг хассан дүнгээр нь бүртгэнэ.

Хэрэв тухайн хөрөнгийн гол эд ангийн ашиглах хугацаа ялгаатай байгаа тохиолдолд тэдгээрийг салгаж тусад нь ангилдаг.

Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийг борлуулснаас үүссэн олз ба гарзыг борлуулж буй үнэ болон тухайн хөрөнгийн дансны үнэтэй харьцуулж тодорхойлдог бөгөөд цэвэр дүнгээр орлогын тайланд “бусад олз/гарз”-аар хүлээн зөвшөөрдөг.

Дараа үеийн зардал

Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн эд ангийг дахин солих, орлуулахтай холбоотой өртгийг уг эд анги ирээдүйд эдийн засгийн үр өгөөж өгөх болон өртгийг найдвартай хэмжих боломжтой үед хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө. Солигдсон эд ангийн дансны үнээр хөрөнгийн дансны үнийг бууруулна.

Өдөр тутмын үйлчилгээний зардлыг тухайн зардал гарсан тайлант үеийн орлогын тайланд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Элэгдэл

Элэгдлийг өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн ашиглагдах хугацаагаар нь шулуун шугамын аргаар байгуулж орлого үр дүнгийн дэлгэрэнгүй тайланд тусгана. Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжүүдийг ашиглахаар тогтоосон хугацаа нь дараах байдалтай байна:

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

▪ Барилга	40 жил
▪ Конторын тавилга эд хогшил	5-10 жил
▪ Тоног төхөөрөмж	10-15 жил
▪ Компьютер тооцоолох хэрэгсэл	3 жил
▪ Тээврийн хэрэгсэл	10 жил

Элэгдүүлэлтийн арга, ашиглах хугацаа, үлдэх өртгийг тайлагнах үе бүрд дахин тооцож үзнэ.

3.3 Үл хөдлөх хөрөнгийн сайжруулалт

Үл хөдлөх хөрөнгө сайжруулалтын зардалд тухайн сайжруулалт хийхэд шууд хуваарилагдах зардал мөн уг үйл ажиллагаанд үндэслэлтэй хуваарилагдаж болох бүх зардлыг хамааруулна.

Үл хөдлөх хөрөнгө сайжруулалтын зардлыг тайлант үеийн зардлаар бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө.

Зээлийн хүүгийн зардлыг тэмдэглэл 3.18-д дурдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын дагуу капиталжуулсан.

3.4 Биет бус хөрөнгө

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

Биет бус хөрөнгийг өртгөөс нь хуримтлагдсан хорогдуулга болон хуримтлагдсан үнэгүйдлийн алдагдалыг хассан дүнгээр нь тусгадаг. Биет бус хөрөнгийг ашиглахаа больсон үед холбогдох гарзыг орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрч данснаас хасдаг.

Хорогдуулга

Биет бус хөрөнгийг ашиглах боломжтой болсон өдрөөс эхлэн хорогдуулна. Биет бус хөрөнгийн хорогдуулалтыг тооцоолсон ашиглагдах хугацаагаар нь шулуун шугамын аргаар хорогдуулан орлого, үр дүнгийн тайланд тусгана.

3.5 Бараа материал

Бараа материалыг өртөг, цэвэр боломжит үнийн аль багаар нь тусгана. Бараа материалын өртгийг жигнэсэн дундаж өртгийн аргаар тодорхойлох бөгөөд худалдан авалтын өртөг, хувиргалтын зардал болон одоогийн байрлал, нөхцөлд авч ирэх хүртэлх зардлыг өртөгт шингээнэ.

3.6 Худалдааны болон бусад авлага

Бэлэн мөнгө хүлээн авах гэрээт эрх үүсэх буюу өөр нэг аж ахуйн нэгжээс санхүүгийн хөрөнгийг авах эрх үүссэн тохиолдолд дансны болон бусад авлагуудыг эхэндээ өртгөөр нь бүртгэдэг. Дансны авлага найдваргүй болсон үед шууд арга ашиглан данснаас хасдаг.

3.7 Үйлчлүүлэгчээс нэхэмжлэх дүн

Үйлчлүүлэгчээс нэхэмжлэх дүн нь хараахан нэхэмжлээгүй боловч тухайн өдрөөрх гэрээт ажлын гүйцэтгэл бөгөөд үйлчлүүлэгчээс авахаар хүлээгдэж буй нийт дүнг

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

илэрхийлнэ. Энэ нь нийт гарсан зардал дээр нэмэх нь тухайн өдрөөрх хүлээн зөвшөөрөгдсөн ашиг, хасах нь гүйцэтгэлийн нэхэмжлэлүүд болон тухайн өдрөөрх хүлээн зөвшөөрөгдсөн алдагдал гэж хэмжигдэнэ. Нийт гарсан зардалд тухайн төсөлд шууд хамааралтай гарсан бүх зардал мөн үйл ажиллагааны хэвийн хүчин чадалд суурилан тооцож, хуваарилсан компанийн үйл ажиллагааны тогтмол ба хувьсах нэмэлт зардлуудыг багтаана.

Үйлчлүүлэгчээс нэхэмжлэх дүн нь балансад дансны болон бусад авлагын хэсэгт тайлагнагдана. Хэрэв харилцагчдаас хүлээн авсан төлбөр нь орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрснөөс илүү байвал зөрүү нь үйлчлүүлэгчид өгөх өглөг болох ба балансад дансны болон бусад өглөг хэсэгт урьдчилж олсон орлогын адил тайлагнагдана.

3.8 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь бэлэн мөнгө болон банк санхүүгийн байгууллагад байршуулсан мөнгөн хөрөнгө (барьцаалсан хадгаламжийг оруулахгүй)-өөс бүрдэнэ.

3.9 Санхүүгийн хэрэгсэл

Санхүүгийн хэрэгслийн анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

НББОУС 39-д зааснаар санхүүгийн хэрэгсэл олз, гарзаар дамжин бодит үнэ цэнээр хүлээн зөвшөөрөгдсөн санхүүгийн хөрөнгө ба өр төлбөр, олгосон зээл ба авлага, авсан зээл ба өр, дуусгавар хугацаа хүртэл нь эзэмших хөрөнгө оруулалт, борлуулах зориулалттай санхүүгийн хөрөнгө, хамгаалалтын зориулалттай үүсмэл санхүүгийн хэрэгсэл гэх мэтээр ангилагддаг.

Бүх санхүүгийн хэрэгслийг анх бодит үнэ цэнээр нь хэмжиж, хүлээн зөвшөөрдөг. Компанийн санхүүгийн хөрөнгө нь мөнгө, богино хугацаат хадгаламж, худалдааны ба бусад авлага, зээл ба бусад урьдчилгаа, урт хугацаат санхүүгийн авлага, бусад санхүүгийн хэрэгслийг агуулна.

Компанийн санхүүгийн өр төлбөр нь худалдааны ба худалдааны бус өглөг, банкны овердрафт, банкны зээл, санхүүгийн баталгааны гэрээ ба санхүүгийн үүсмэл хэрэгслүүдээс бүрдэнэ.

Санхүүгийн хэрэгслийн дараа үеийн хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

Урт хугацаат санхүүгийн хэрэгсэлд тогтмол буюу тодорхойлогдох боломжтой төлбөр бүхий үүсмэл бус санхүүгийн хэрэгслүүд багтах бөгөөд анхны хүлээн зөвшөөрөлтөөс хойш үр ашигт хүүгийн түвшний аргаар тооцсон хорогдуулсан өртгөөс үнийн бууралтыг хассан дүнгээр хэмжиж, хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн хэрэгслийн хөнгөлөлт ба урамшууллыг тооцох замаар хорогдуулсан өртгийг үр ашигт хүүгийн аргаар тооцоолдог. Үр ашигт хүүгийн аргаар тооцоолсон урамшууллын хорогдуулалтыг орлогын тайланд санхүүгийн орлого ба зардлаар тайлагнадаг. Үнийн бууралтаас үүдэлтэй гарзыг орлогын тайланд гарзаар хүлээн зөвшөөрдөг.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

3.10 Үнийн бууралт

Үнийн бууралтыг илэрхийлсэн ямарваа нэг шинж тэмдэг байгаа эсэхийг тодорхойлохын тулд бараа материал, хойшлогдсон татварын хөрөнгөөс бусад хөрөнгийн дансны үнийг тайлант үеийн эцэс бүрд шалгадаг. Үнийн бууралтын ямар нэг шинж тэмдэг байгаа тохиолдолд хөрөнгийн эргэн нөхөгдөх дүнг тооцоолдог.

Хөрөнгийн нөхөгдөх үнэ буюу хөрөнгийн ашиг авчрах хэсэг нь түүний ашиглалтын үнэ ба бодит үнээс борлуулахтай холбоотой зардлыг хассан дүнгээс их байна. Ашиглалтын үнийг тогтоохдоо, хүлээгдэж буй ирээдүйн мөнгөн орлогыг тухайн хөрөнгийн эрсдэл, зах зээл дээрх мөнгөний үнэ цэнийг тусгасан татварын өмнөх хөнгөлөлтийн түвшнээр хөнгөлж өнөөгийн үнэ цэнээр тогтооно. Хөрөнгийн үнийн бууралтыг шалгах зорилгоор хөрөнгүүдийг үргэлжилсэн хэрэглээнээс мөнгө бий болгогч хамгийн жижиг нэгжүүдээр бүлэглэх ба эдгээр мөнгө бий болгогч нэгжүүд нь бусад хөрөнгө болон бүлэг хөрөнгийн мөнгөн урсгалаас бүрэн хараат бус байна. Үнийн бууралтыг шалгах зорилгоор, бизнесийн нэгдэл дунд олж авсан гүүдвилийг хамтын ажиллагааны үр өгөөж гэж үзэн мөнгө үүсгэх нэгжид хуваарилдаг.

Хөрөнгийн дансны үнэ эсвэл хөрөнгийн ашиг авчрах хэсэг нь эргэн нөхөгдөх дүнгээсээ давбал үнийн бууралтын алдагдлыг хүлээн зөвшөөрч, орлогын тайланд тусгадаг.

Гэхдээ хөрөнгийг дахин үнэлсэн дүнгээр тусгасан болон түүнд байгуулсан дахин үнэлгээний илүүдлээс үнийн бууралтын алдагдлын дүн хэтрээгүй байвал үнийн бууралтын алдагдлыг тусгадаггүй. Үнийн бууралтын алдагдлыг эхлээд мөнгө үүсгэх нэгжүүдэд хуваарилагдсан гүүдвилийн дансны үнийг багасгаж, дараа нь нэгж дэх бусад хөрөнгийн дансны үнийг хувь тэнцүүгээр бууруулах замаар бүртгэдэг.

Гүүдвилтэй холбоотой үнийн бууралтын алдагдлыг хүчингүй болгодоггүй. Бусад хөрөнгүүдийн хувьд өмнөх жилүүдэд үүссэн үнийн бууралтын алдагдлыг бууруулах эсвэл байхгүй болтол нь тайлант үе болгоноор үнэлдэг. Нөхөгдөх хэмжээг тодорхойлоход хэрэглэсэн тооцоонд өөрчлөлт гарсан үед үнийн бууралтаас үүсэх алдагдлыг хүчингүй болгодог. Хэрэв үнийн бууралтын алдагдал гараагүй үед хөрөнгийн тодорхойлсон дансны үнэ, элэгдэл, хорогдуулгыг хассан цэвэр дүнгээс хэтрэхээргүй байхаар үнийн бууралтыг буцааж хүчингүй болгодог.

3.11 Худалдааны болон бусад өглөг

Худалдааны болон бусад өглөгүүдийг өртгөөр нь хэмждэг. Бэлэн мөнгө өгөх гэрээт эрх үүсэх буюу өөр аж ахуйн нэгжид санхүүгийн хөрөнгийг хүргэх эрх үүссэн тохиолдолд өглөгийг хүлээн зөвшөөрнө. Хувьцаат капитал

Энгийн хувьцаа

Энгийн хувьцааг эзэмшигчдийн өмчид ангилдаг. Энгийн хувьцаа ба хувьцааны опционыг гаргахад шууд хуваарилагдах нэмэгдэл өртгийг аливаа татварын нөлөөг хассан цэвэр дүнгээр нь өмчийг бууруулан хүлээн зөвшөөрнө.

Нэмж төлөгдсөн капитал

Компани өөрийн хувьцааг нэрлэсэн үнээс давсан үнээр худалдан борлуулснаас үүссэн зөрүүг нэмж төлөгдсөн капитал хэмээн өмчөөр хүлээн зөвшөөрдөг.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

3.12 Ноогдол ашиг

Ногдол ашгийг бодитойгоор хуваарилсан үедээ хуримтлагдсан ашгийг бууруулан тайлагнадаг.

3.13 Орлого хүлээн зөвшөөрөлт

Үйлчилгээний орлого

Үйлчилгээний орлогыг үйлчилгээ үзүүлсэн тухайн тайлант хугацаанд нь хүлээн зөвшөөрдөг. Дараах нөхцөлүүд хангагдсан тохиолдолд үйлчилгээний орлогыг хүлээн зөвшөөрдөг. Үүнд:

- (a) Орлогын дүнг найдвартай хэмжиж болохоор байх;
- (b) ажил гүйлгээний урсгал нь компанид эдийн засгийн өгөөж өгөх магадлалтай байх;
- (c) тайлант хугацааны эцэст ажил гүйлгээний иж бүрдлийн үе шатыг тооцож болохоор байх
- (d) тухайн ажил гүйлгээтэй холбогдон гарсан зардал болон уг ажил гүйлгээг гүйцээх өртгийг найдвартай тодорхойлж болохоор байх

Үйлчилгээ үзүүлэхтэй холбоотой ажил гүйлгээний үр дүнг найдвартай үнэлж болохооргүй байвал нөхөгдөх боломжтой зардлын хэмжээгээр орлогыг хүлээн зөвшөөрнө.

3.14 Өртөг/Зардал хүлээн зөвшөөрөлт

Тайлант хугацаанд хувь нийлүүлэгчдэд хуваарилснаас бусад шалтгааны улмаас мөнгөний гадагш урсгал хэлбэрээр хөрөнгийг бууруулж, өр төлбөрийг ихэсгэдэг эдийн засгийн өгөөжийн бууралт гарах үед зардлыг хүлээн зөвшөөрдөг.

Борлуулалт ба ерөнхий үйл ажиллагааны зардал

Борлуулалт ба ерөнхий үйл ажиллагааны зардлыг мөнгөөр төлөгдсөнөөс нь үл хамаарч гарсан тухайн тайлант хугацаанд нь зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

3.15 Санхүүгийн орлого/зардал

Санхүүгийн орлогод хөрөнгө оруулалтад бодогдсон хүүгийн орлогыг хамааруулна. Хүүгийн орлогыг үр ашигт хүүгийн аргыг хэрэглэн орлого олсон тайлант үеийнх нь орлогын тайланд тусгана.

Санхүүгийн зардалд зээлийн хүүгийн зардал хамааруулна. Капиталжуулах шаардлагыг хангасан хөрөнгийн худалдан авалт, барилгын ажил эсвэл үйлдвэрлэлтэй шууд хамааралтай капиталжуулагдсан зээлийн өртгөөс бусад бүх зээлийн хүүгийн зардлыг үр ашигт хүүгийн аргыг хэрэглэн гарсан тайлант үеийнх нь орлогын тайланд тусгана.

Барьж босгоход хугацаа шаардлагатай хөрөнгийн өртөгт багтаж байгаа зээлийн өртгийг тухайн хөрөнгийг ашиглахад бэлтгэх юмуу борлуулах үйл явцад шаардагдах үйл ажиллагаанаас гарч буй зардал, зээлийн өртөг нь бий болсон үеэс эхлэн капиталжуулдаг.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

3.16 Зээлийн өртөг

Бэлтгэл шаардагдах хөрөнгийг худалдан авах, барих, үйлдвэрлэхтэй шууд холбоотой гарсан зээлийн зардлыг (зээлийн хүүг агуулсан) тухайн хөрөнгийн өртгийн нэг хэсэг болгон капиталжуулдаг.

Харин энэхүү зээлийн өртгийн капиталжуулалтыг тухайн хөрөнгийг барьж босгох үйл явц зогссон юмуу бүрэн дууссан үед зогсоодог.

3.17 Татварын зардал

Татварын зардал нь тайлант жилийн болон хойшлуулсан татварын зардлын нийлбэрээс бүрдэх бөгөөд орлогын тайланд тусгагддаг. Компанийн татвар нь тайлант жилийн татвар ногдуулах орлогод ногдох балансын өдрөөр хүчинтэй байгаа татварын хувь хэмжээгээр тооцсон бөгөөд өмнөх үеийн татварын өглөг, хойшлуулсан татвар хөрөнгө ба өр төлбөрийг тохируулсан хүлээгдэж буй татварын хөрөнгө эсвэл өглөг юм.

Хойшлогдсон татвар нь санхүүгийн тайлагналын зорилгоор бүртгэсэн хөрөнгө болон өр төлбөрийн дансны үнэ ба татварын тайлагналын зорилгоор бүртгэсэн үнийн зөрүүнээс үүссэн түр зөрүү юм. Хойшлогдсон татварыг тайлагнах өдрөөрх болон цаашид хэрэгжих хуульд үндэслэн буцаалт хийгдэх түр зөрүүнд хэрэгжихээр хүлээгдэж байгаа татварын хувиар тооцдог. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг татвар ногдуулах нэг аж ахуйн нэгжид хамаарах татварын байгууллагаас тогтоосон тайлант үеийн татвар ногдуулах хөрөнгө, өр төлбөрийн эсрэг хуулийн эрх үүргийн дагуу хооронд нь хааж болох бөгөөд гэхдээ эдгээр татвар ногдуулах хөрөнгө, өр төлбөр нь цэвэр дүнд суурилсан байх хэрэгтэй.

Ирээдүйн татвар ногдуулах ашиг нь татварын түр зөрүүг нөхөхүйц байх тохиолдолд хойшлогдсон татварын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг тайлант үе бүрд хянаж холбогдох татварын өгөөжийг хэрэгжүүлэх буюу бууруулдаг.

3.18 Ажилчдын тэтгэмж

Түр хугацааны ажилчдын тэтгэмж

Богино хугацаат ажилчдын тэтгэмж нь хөнгөлөлтгүй сууриар хэмжигддэг бөгөөд ажилчдын ажил гүйцэтгэсэн тайлант үед нь зардлаар бүртгэдэг.

Хэрэв ажилчдын гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнгээс үүдэн компани хуулийн дагуу урамшуулал өгөх хариуцлага хүлээх болон урамшууллын дүнг үндэслэлтэй тооцоолох боломжтой үед тооцоолсон дүнгээр богино хугацаат урамшууллын өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө.

Нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгал

Монгол улсын хуулийн дагуу Монгол улсад үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа компаниуд нь нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалыг зохих ёсоор төлөх ёстой бөгөөд уг зардлыг гарсан тухайн үед нь орлогын тайланд зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГСЭЛ-ЭРСДЛИЙН УДИРДЛАГА

Компанийн үйл ажиллагаа нь дараах санхүүгийн эрсдлүүдэд өртөж болно:

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

- Зээлийн эрсдэл (Credit risk)
- Хүүгийн түвшний эрсдэл
- Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн эрсдэл
- Хөрвөх чадварын эрсдэл

Компани нь бусад бизнесүүдийн нэгэн адил санхүүгийн хэрэглүүрийн хэрэглээнээс үүсэх эрсдлүүдтэй тулгардаг. Энэ тэмдэглэлд Компанийн эрсдлийн удирдлагын бодлого, энэхүү эрсдлийг зохицуулах процесс ба түүнийг хэмжих аргуудыг тайлбарлана. Эдгээр эрсдэлтэй холбоотой нэмэлт тоон мэдээллийг санхүүгийн тайланд зохих ёсоор тэмдэглэсэн.

Энэ тэмдэглэлд дурдаагүй л бол компанийн нүүрлэсэн санхүүгийн хэрэглүүрийн эрсдэл, түүнтэй холбоотой бодлого, эдгээр эрсдлийг зохицуулах процесс эсвэл түүнийг хэмжихэд хэрэглэгдсэн аргуудад ямар нэгэн томоохон өөрчлөлт ороогүй болно.

Компанид байгаа гол санхүүгийн хэрэгслүүд:

- Худалдааны ба бусад авлага
- Мөнгө ба түүнтэй адилтгах зүйлс
- Худалдааны ба бусад өглөг
- Холбоотой талд өгөх өглөг
- Урт хугацаат зээл
- Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн өглөг

Санхүүгийн хэрэгслийн хураангуйг дор харуулав:

Үзүүлэлт	2021 оны 12 сарын 31	2020 оны 12 сарын 31
Санхүүгийн хөрөнгө		
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	11,187,558.49	35,691,706.40
Дансны авлага	123,664,650.00	161,640,418.00
Татвар, НДШ-ийн авлага	25,067,483.23	27,286,881.49
Бусад авлага	2,227,165,874.14	2,285,567,519.33
Урьдчилж гарсан зардал	277,835.89	4,857,066.21
Нийт санхүүгийн хөрөнгө	2,387,363,401.75	2,515,043,591.43
Санхүүгийн өр төлбөр		
Дансны өглөг	56,976,000.00	58,842,580.01
Татварын өр	8,341,513.08	228,890.59
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	93,723,226	77,473,226.00
Нөөц / өр төлбөр /	1,281,208	1,372,892.00
Нийт санхүүгийн өр төлбөр	160,321,947.08	137,917,588.60
Цэвэр санхүүгийн хөрөнгө/өр төлбөр	2,227,041,454.67	2,377,126,002.83

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ**

Ерөнхий бодлого ба процессууд

Удирдлага нь Компанийн эрсдлийн удирдлагын бодлогод гол үүрэг хариуцлага хүлээхийн хажуугаар түүнийг тодорхойлж бэлтгэх үүрэгтэй байдаг. Удирдлагын зүгээс бодлогын үр дүнтэй хэрэгжилтийг бататгах үүднээс боловсруулалт ба үйл ажиллагааны процессийн эрх мэдлийг Компанийн санхүүгийн функцэд хариуцуулсан. Удирдлага нь Компанийн Санхүүгийн захирлаас сар бүр тайлан хүлээн авдаг бөгөөд тэд ажиллаж буй процессын үр дүнтэй байдал ба тогтоосон бодлогын тохиромжтой байдлыг шалгадаг.

Удирдлагын гол зорилго нь Компанийн өрсөлдөх чадвар, уян хатан байдалд хэт нөлөөлөхгүйгээр эрсдлийг аль болох их бууруулах бодлого тогтоох явдал юм. Энэхүү бодлоготой холбоотой нэмэлт мэдээллийг доор үзүүлэв:

Зээлийн эрсдэл

Зээлийн эрсдэл гэдэг нь үйлчлүүлэгч эсвэл санхүүгийн хэрэглүүр дэх бизнесийн түнш нь гэрээгээр заасан өр төлбөр төлөх үүргээ гүйцэтгээгүй тохиолдолд Компанид санхүүгийн гарз үүсгэх эрсдэл юм. Компани нь ихэвчлэн зээлээр олгосон борлуулалтын улмаас зээлийн эрсдэлд өртдөг. Гэрээ байгуулахын өмнө шинэ үйлчлүүлэгчийн зээлийн эрсдлийг үнэлэх нь Компанийн гол бодлого байна.

Зах зээлийн эрсдэл

Зах зээлийн эрсдэл нь Компани хүүтэй, худалдагдах, гадаад валютаарх санхүүгийн хэрэглүүрийн хэрэглээнээс үүсдэг. Энэ нь санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнэ эсвэл ирээдүйн мөнгөн гүйлгээ нь хүүгийн хувь (хүүгийн хувийн эрсдэл), гадаад валютын түвшин (валютын эрсдэл) эсвэл зах зээлийн бусад хүчин зүйлс (бусад үнийн эрсдэл)-ийн улмаас хэлбэлзэх эрсдэл юм.

Хүүгийн түвшний эрсдэл

Хүүгийн түвшний эрсдэл гэдэг нь зах зээл дээрх зээлийн хүүгийн түвшний өөрчлөлтийн улмаас санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнэ эсвэл ирээдүйн мөнгөн гүйлгээ хэлбэлзэх эрсдэл юм.

Гадаад валютын эрсдэл

Компанийн Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт (төгрөг)-өөс өөр валютаар хийж буй худалдан авалт болон төлбөрүүдэд гадаад валютын эрсдэл учирч байна. Эрсдэлд өртөж болох валют нь АНУ-ын ам.доллар болно. Гадаад валютын ханшийн хэт хэлбэлзэл нь тус компанийн санхүүгийн байдал, мөнгөн урсгалд нөлөөлөх магадлалтай.

Хөрвөх чадварын эрсдэл

Хөрвөх чадварын эрсдэл нь ажлын капитал, зээлийн хэрэглүүр дэх санхүүгийн төлбөр, үндсэн өрийг төлж барагдуулалтын Компанийн удирдлагаас үүсдэг. Энэ нь Компани нь санхүүгийн өр төлбөрөө хугацаанд нь төлж барагдуулахад хүндрэлтэй тулгарах эрсдэл юм.

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

Компанийн бодлого бол өр төлбөр төлөх хугацаа болоход хангалттай бэлэн мөнгөтэй байх явдал юм. Энэ зорилгод хүрэхийн тулд компани нь дор хаяж 45 хоногт хүлээгдэж буй шаардлагыг биелүүлэхийн тулд тогтмол бэлэн мөнгөний үлдэгдэлтэй(эсвэл харилцан тохиролцсон хэрэглүүр) байх явдал юм.

Түргэн хөрвөх чадварын эрсдэл нь Компанийн мөнгөн урсгалыг удирдах чадвараас үүсдэг. Компани тухайн жилийн төсвийг мөнгөн урсгалын хэрэгцээ шаардлагыг үнэлсний үндсэн дээр бэлтгэдэг. Одоогийн байдлаар үйл ажиллагааны санхүүжилтийн хэрэгцээгээ толгой компаниас авсан зээлээр хангаж бай

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний

өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ (үргэлжлэл)

№1. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО

Үзүүлэлт	2021.12.31
Борлуулалт мазут	122,733,636
Үзүүлсэн ажил үйлчилгээний орлого	10,629,400
Борлуулалтын орлогын дүн	133,363,036

№2. БОРЛУУЛАЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ

Үзүүлэлт	2021.12.31
Борлуулсан бараа, бүтээгдэхүүний өртөг	82,967,220
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийн дүн	82,967,220

№3. ХҮҮНИЙ ОРЛОГО

Үзүүлэлт	2021.12.31
Хүүний орлого	151,532
Хүүний орлогын дүн	151,532

№4. БУСАД ОРЛОГО

Үзүүлэлт	2021.12.31
Үйл ажиллагааны бус бусад орлого-Захиргаа	2,254,546
Үйл ажиллагааны бус бусад орлого-Үйлдвэр	109,619
Бусад орлогын дүн	2,364,164

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК**2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн****САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ****№5. ЕРӨНХИЙ БА УДИРДЛАГЫН ЗАРДАЛ**

Үзүүлэлт	2021.12.31
Цалин хөлс, шагнал-Захиргаа	72,857,846
Цалин хөлс, шагнал-Үйлдвэр	54,597,463
Нийгмийн даатгалын зардал-Захиргаа	9,118,376
Нийгмийн даатгалын шимтгэл-Үйлдвэр	6,194,209
Урсгал засвар үйлчилгээний зардал-Захиргаа	1,384,245
Засвар үйлчилгээний зардал- Ланд, Гуксон машин /захиргаа/	520,909
Урсгал засвар үйлчилгээний зардал-Үйлдвэр	2,183,127
Засвар үйлчилгээний зардал-Старех, крантай, үйлдвэрийн машинууд	224,091
Засвар зардал -Шар машин	375,591
Засвар үйлчилгээний зардал- 78-03	50,000
Засвар үйлчилгээний зардал /84-08УНЗ/	30,000
Урсгал засвар -6276УБА /Крантай/	110,091
Түрээсийн зардал-Захиргаа	602,000
Тээврийн зардал-Үйлдвэр	13,006,102
Элэгдлийн зардал-Захиргаа	100,927,223
Шуудан холбооны зардал-Захиргаа	1,656,255
Шуудан холбооны зардал-Үйлдвэр	20,000
Шатахууны зардал-Захиргаа	3,630,965
Шатахууны зардал-Үйлдвэр	2,066,025
Бусад зардал-Захиргаа Банкны шимтгэл	209,613
Бусад зардал-Захиргаа	1,263,101
Бусад зардал-Оффис хэрэглээний зардал-Захиргаа	1,251,298
Бусад зардал-Зөвшөөрөл хураамж тэмдэгт- Захиргаа	2,342,350
Бусад зардал-Мэргэжлийн үйлчилгээ	19,549,600
Бусад зардал-Үйлдвэр	2,400,375
Бусад зардал-Зөвшөөрөл хураамж тэмдэгт-Үйлдвэр	174,700
Бусад зардал-Буцалтгүй тусламж-Үйлдвэр	250,000
Сургалт семинар-Захиргаа	650,000
Хангамжийн материал-Захиргаа	19,670
Хангамжийн материал-Үйлдвэр	527,986
Бичиг хэргийн зардал-Захиргаа	539,783
Даатгалын төлбөрийн зардал-Захиргаа	547,060
Даатгалын төлбөрийн зардал-Үйлдвэр	263,925
Ашиглалтын зардал-Үйлдвэр	3,364,067
Төсөвт төлсөн АТБӨЯТХ-ийн татвар-Захиргаа	62,370
Төсөвт төлсөн АТБӨЯТХ-ийн татвар-Үйлдвэр	503,879
Төсөвт төлсөн газар, байгалийн нөөц ашигласны татвар-Захиргаа	524,122
Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар-Үйлдвэр	6,203,872
Зардлын дүн	310,202,288

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК**2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн****САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ****№6. БУСАД ЗАРДАЛ**

Үзүүлэлт	2021.12.31
Үйл ажиллагааны бус бусад зардал-Захиргаа	200,000
Үйл ажиллагааны бус бусад зардал-Үйлдвэр	280,000
Зардлын дүн	480,000

**№7. ГАДААД ВАЛЮТЫН ХАНШИЙН ЗӨРҮҮНИЙ ОЛЗ
(ГАРЗ)**

Үзүүлэлт	2021.12.31
Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	26,541,991
Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	26,647,178
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)-ын дүн	(105,187)

№8. МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Кассд байгаа мөнгө	256,876	378
Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл	256,876	378
<i>Банкин дах төгрөгийн харилцах данс</i>		
ХХБ 405025812 (төгрөг)	34,984,122	10,765,664
ХХБ 405065707 /USD/	265,530	243,800
ХХБ 463009182 EURO	185,178	177,716
Банкин дах харилцах дансдын үлдэгдэл	35,434,830	11,187,180
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	35,691,706	11,187,558

№9. ДАНСНЫ АВЛАГА

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Дансны авлага	162,229,568	124,253,800
Найдваргүй авлагын хасагдуулга	(589,150)	(589,150)
Авлагын дүн	161,640,418	123,664,650

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК**2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн****САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ****№10. ТАТВАРЫН АВЛАГА**

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
НӨАТ-ын авлага	510,612	4,755,338
ХАОАТ-ын авлага	3,878,570	-
ҮХХэАТатварын авлага	20,528,051	19,350,901
ААНОАТ-ын авлага	2,369,648	961,244
Авлагын дүн	27,286,881	25,067,483

№11. БУСАД АВЛАГА

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Бусад авлага	2,417,477,918	2,357,202,751
Дараа тайлангийн авлага	908,000	600,000
Бусад авлага USD	51,728,258	53,909,780
Найдваргүй авлагын хасагдуулга /бусад авлага/	(184,546,656)	(184,546,656)
Авлагын дүн	2,285,567,519	2,227,165,874

№12. БАРАА МАТЕРИАЛ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Түүхий эд материал-50 тонн №3	848,028	368,937
Түүхий эд материал-50 тонн №4	841,068	365,908
Түүхий эд материал- 50 тонн №5	674,761	198,327
Түүхий эд материал- 50 тонн №6	867,513	12,365,334
Түүхий эд материал- 50 тонн №7	545,205	375,884
Түүхий эд материал- 50 тонн №8	867,030	377,203
Түүхий эд материал- 50 тонн газар доорх сав БАНУУН	501,349	367,805
Түүхий эд материал- 50 тонн газар доорх сав ДУНДАХ	386,810	375,562
Түүхий эд материал- 50 тонн газар доорх сав ЗҮҮН	271,967	380,033
Түүхий эд материал- 25 тонн хэвтээ үйлдвэр дотор сав	367,585	184,218
Түүхий эд материал- 10 тонн босоо №1	234,726	73,678
Түүхий эд материал- 10 тонн босоо №2	212,371	73,678
Түүхий эд материал- Поошиг	1,525,415	1,915,525
Түүхий эд материал-өтгөн тос	50,700,000	50,700,001
Бэлэн бүтээгдэхүүн- 50 тонн сав №1	23,438,216	12,524,564

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

Бэлэн бүтээгдэхүүн- 50 тн сав №2	18,804,739	12,552,813
Бэлэн бүтээгдэхүүн- 50 тонн үйлдвэр гадна сав	22,720,332	12,213,557
Бэлэн бүтээгдэхүүн-Машинд	-	6,019,594
Сав багалаа боодол	90,000	90,000
Ашиглалтанд буй хангамжийн материал	2,325,400	-
Бараа материалын дүн	126,222,517	111,522,620

№13. УРЬДЧИЛЖ ТӨЛСӨН ЗАРДАЛ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Урьдчилж төлсөн тооцоо	3,903,391	-
Урьдчилж гарсан зардал	953,675	277,836
Урьдчилж төлсөн зардлын дүн	4,857,066	277,836

№14. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Барилга байгууламж	235,430,800	235,430,800
Тавилга эд хогшил	8,426,763	8,426,763
Машин, тоног төхөөрөмж	725,825,900	725,825,900
Тээврийн хэрэгсэл	181,010,000	181,010,000
Бусад үндсэн хөрөнгө	14,450,000	17,038,118
Зөөврийн байр, сууц	63,670,388	63,670,388
Компьютер дагалдах хэрэгсэл	8,434,770	8,434,770
Үндсэн хөрөнгийн дүн	1,237,248,621	1,239,836,739

Хуримтлагдсан элэгдэл

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Барилга байгууламж	4,657,899	4,901,450
Тавилга эд хогшил	-	5,922,553
Машин, тоног төхөөрөмж	1,283,133	57,137,414
Тээврийн хэрэгсэл	6,679,547	30,615,591
Бусад үндсэн хөрөнгө	-	10,766,647
Зөөврийн байр, сууц	1,960,088	4,074,236
Компьютер дагалдах хэрэгсэл	-	2,089,999
Үндсэн хөрөнгийн дүн	14,580,667	115,507,890

НИЙТ

1,222,667,954

1,124,328,849

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК**2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн****САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ****№14. БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ**

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Газар эзэмших эрх	869,916,700	869,916,700
Биет бус хөрөнгийн дүн	869,916,700	869,916,700

№15. ӨГЛӨГ

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Дансны өглөг	4,172,180	-
Дансны өглөг Доллар	54,670,400	56,976,000
Нийт төлбөрийн дүн	58,842,580	56,976,000

№15. ТАТВАРЫН ӨР

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
НӨАТ-ын өглөг	-	15,153
ХХОАТ-ын өглөг	-	3,616,801
ААНБОАТ-ын өглөг	-	4,519,559
Бусад татвар-Хяналт шалгалт Татварын өглөг	228,891	190,000
Татварын өглөгийн дүн	228,891	8,341,513

№15. БУСАД БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР

Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Бусад богино хугацаат өглөг	77,473,226	93,723,226
Бусад богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	77,473,226	93,723,226

“ХАЙ БИ ОЙЛ” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ

БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ

Санхүүгийн тайлан бэлтгэсэн өдөр болон аудитын тайлангийн өдрийн хооронд тохиолдсон болон үйл ажиллагаанд нөлөөлөх томоохон өөрчлөлт, үйл явдал гараагүй.

ЗЭРЭГЦҮҮЛСЭН ҮЗҮҮЛЭЛТ

Тайлант жилийн тайлагналтай нийцүүлэх үүднээс тодорхой зарим зэрэгцүүлсэн үзүүлэлтүүдийг дахин ангилсан болно.