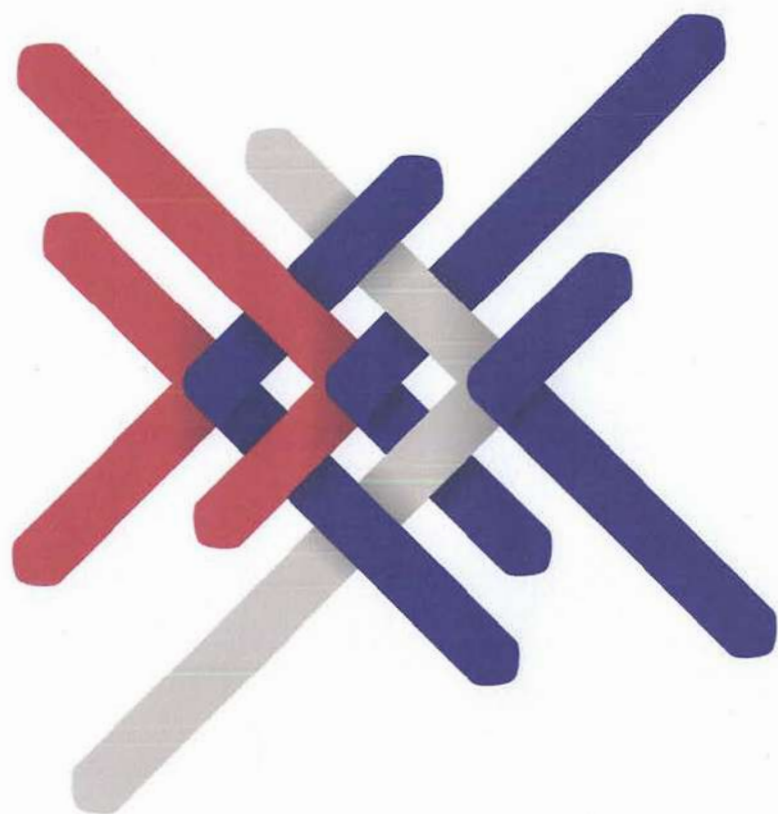


**Нэгтгэсэн Санхүүгийн тайлан ба
Хараат бус аудиторын тайлан
“Монложистикс Холдинг” ХК**

2024 оны 12 дугаар сарын 31



АГУУЛГА

Группийн талаарх мэдээлэл	4
Удирдлагын мэдэгдэл	5
Хараат бус аудиторын дүгнэлт	6
Нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан	8
Нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан (үргэлжлэл...)	9
Нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	10
Нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан (үргэлжлэл...)	11
Нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
Нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (үргэлжлэл...)	13
Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (үргэлжлэл...)	15
Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд	16
1. Үйл ажиллагааны онцлог, ерөнхий мэдээлэл	16
2. Ерөнхий мэдээлэл, СТОУС-ын хэрэглээ, тасралтгүй үйл ажиллагааны таамаглал	17
3. Шинэ болон өөрчлөлт орсон стандартууд болон хэрэглээний тайлбарууд	17
4. Материаллаг нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд	18
5. Санхүүгийн тайлангийн дахин тайлагнал	29
6. Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	30
7. Сегментийн тайлагнал	30
8. Санхүүгийн хөрөнгө болон санхүүгийн өр төлбөр	31
9. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	32
10. Дансны болон бусад авлага	33
11. Бараа материал	33
12. Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	34
13. Гэрээний хөрөнгө	34
14. Богино хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	35
15. Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	35
16. Үндсэн хөрөнгө	35
17. Биет бус хөрөнгө	36
18. Санхүүгийн түрээс	37
19. Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	38
20. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	39
21. Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	40
22. Гүүдвил	40
23. Дансны ба бусад өглөг	40
24. Урьдчилж орсон орлого	41
25. Зээл	41
26. Бусад богино хугацаат өр төлбөр	42
27. Бусад урт хугацаат өр төлбөр	42
28. Капитал ба нөөц	42
29. Борлуулалтын орлого	44

30.	Борлуулалтын бусад шууд зардал	45
31.	Бусад орлого	45
32.	Борлуулалт, маркетингийн зардал	45
33.	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	45
34.	Бусад зардал	46
36.	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	46
37.	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	46
38.	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз	47
39.	Бусад ашиг (алдагдал)	47
40.	Орлогын татварын зардал	47
41.	Холбоотой талын ажил гүйлгээ	47
42.	Болзошгүй өр төлбөр	49
43.	Санхүүгийн хэрэглүүрийн эрсдэл	49
44.	Бодит үнэ цэний хэмжилт	52
45.	Капиталын удирдлагын бодлого, журам	53
46.	Тайлагналын үеийн дараах үйл явдал	54
47.	Санхүүгийн тайлангийн баталгаажуулалт	54

Группийн талаарх мэдээлэл

Компанийн нэр:	Монложистикс Холдинг ХК	
Үүсгэн байгуулах шийдвэр:	2019 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдөр үүсгэн байгуулагдсан.	
Гэрчилгээ ба лиценз	000294620	
Төлөөлөн удирдах зөвлөл	Дарга	Л.Ганзориг
	Гишүүд	Б.Тэлэнгэд
		Ө.Ганзориг
		Б.Энхтүвшин
		Г.Хишигбат
	Хараат бус гишүүн	Э.Оюунбилэг
	С.Энх-Амгалан	
	С.Сайнбат	
	Г.Цэрэнпүрэв	
	Нарийн бичгийн дарга	Ц.Дуламсүрэн
Удирдлагын баг:	Гүйцэтгэх захирал	Г.Хишигбат
	Санхүү эрхэлсэн захирал	З.Шинэ-Од
	Ложистик эрхэлсэн захирал	А.Одгэрэл
	Стратеги, бизнес хөгжил эрхэлсэн захирал	Б.Ууганхүү
	Үйл ажиллагаа эрхэлсэн захирал	Б.Аэжаргал
	Технологи эрхэлсэн захирал	Т.Батзаяа
Хаяг:	Компани нь Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, Нью Хоризонс оффис, 11 давхар, 1101 тоот	
Регистрийн дугаар:	6381251	
Үйл ажиллагаа:	Менежментийн зөвлөгөө өгөх Бизнесийн зөвлөгөө өгөх Төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэх Олон улсын тээвэр ложистикийн үйлчилгээ	
Ажиллагсадын тоо:	242	
Аудитор:	"Грант Торнтон Аудит" ХХК. Аудит, татвар, зөвлөх үйлчилгээний итгэмжлэгдсэн байгууллага	

Удирдлагын мэдэгдэл

Удирдлага нь Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг үнэн зөв бэлтгэж, группийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаарх санхүүгийн байдал, уг өдрөөр дуусвар болсон үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу зохистой толилуулах үүрэгтэй.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага дараах үүрэг хариуцлагыг биелүүлсэн. Үүнд:

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тохиромжтой бодлогыг сонгох, тууштайгаар даган мөрдөж, үндэслэлтэй, нягт нямбай тооцоолол, үнэлгээ хийж, бүх холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийн стандартыг мөрдсөн.
- Компанийн эд хөрөнгийг хадгалан хамгаалах, аливаа заль мэх, зүй бус үйлдлээс сэргийлэх, ийм үйлдлийг илрүүлэхэд шаардлагатай арга хэмжээнүүдийг авч хэрэгжүүлсэн.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг тасралтгүй үйл ажиллагаанд үндэслэн бэлтгэсэн.
- Өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд хуулийн дагуу эсвэл үүсмэл үүрэг хариуцлага хүлээсэн, ирээдүйн үйл ажиллагаанд алдагдал хүлээж болзошгүй зүйлсийг байнга хянаж байх үүрэгтэй бөгөөд хуулийн дагуу эсвэл үүсмэл үүрэг хариуцлага, болзошгүй зүйлсийн талаар тодруулсан.

"Монложистикс Холдинг" ХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн дарга Л.Ганзоригт, Гүйцэтгэх захирал Г.Хишигбат болон Санхүү эрхэлсэн захирал З.Шинэ-Од бид энэхүү тайлангийн 8-54 дугаар хуудсанд үзүүлсэн компанийн санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх компанийн санхүүгийн байдал, уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн гэдгийг үүгээр мэдэгдэж байна.

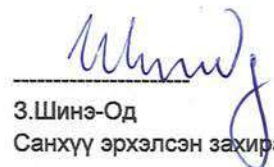


Л.Ганзоригт
ТУЗ-ийн дарга

Огноо:



Огноо:



З.Шинэ-Од
Санхүү эрхэлсэн захирал

Огноо:

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

“Монложистикс Холдинг” ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд:

Дүгнэлт

Бид “Монложистикс Холдинг” ХК (цаашид “Монложистикс Холдинг” ХК, “компани” гэх) болон түүний охин компаниуд (хамтад нь “групп” гэх)-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх дараах санхүүгийн тайлангууд (цаашид “санхүүгийн тайлан” гэх)-д аудит хийлээ. Үүнд:

- Нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан,
- Нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан,
- Нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан,
- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон
- Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогын хураангуй,
- Материаллаг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын мэдээлэл болон бусад тайлбар тодруулгууд

Бидний дүгнэлтээр, “Монложистикс Холдинг” ХК болон түүний салбар компаниуд (хамтад нь “групп” гэх)-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Нэгтгэсэн санхүүгийн байдал ба уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн үр дүн ба мөнгөн гүйлгээ нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав.

Хараат бус байдал

Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөлийн Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон Монгол улсын мэргэшсэн нягтлан бодогчдын Ёс зүйн дүрмийн санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн зохих шаардлагуудын дагуу тус группээс хараат бус бөгөөд эдгээр ёс зүйн шаардлагуудад нийцүүлэн ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, зохистой гэж итгэж байна.

Аудитын аргачлалын хураангуй

Аудитын гол асуудлууд	<ul style="list-style-type: none"> • Группийн тээврийн үйл ажиллагаа явуулдаг охин компаниуд нь замд яваа тээврийн гэрээний үүргийн гүйцэтгэлээр орлого хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна. • Тайлант онд “Төв Азийн Зам” ХХК-ийн 51.1 хувийг худалдаж авч эзэмшсэнтэй холбоотой гүүдвил үүссэнийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.
Аудитын цар хүрээ	<ul style="list-style-type: none"> • Энэхүү аудитын цар хүрээнд группийн толгой болон 10 охин компани хамрагдсан. Нэгтгэлд хамрагдсан компаниудын талаарх мэдээллийг тодруулга 1-с харна уу.
Материаллаг байдал	<ul style="list-style-type: none"> • Нэгтгэсэн Санхүүгийн тайлангийн аудитад ашигласан нийт материаллаг байдал нь 2,241,553 мянган төгрөг ба материаллаг байдлыг сонгохдоо группийн борлуулалтын орлогын 1%-иар тооцож, гүйцэтгэлийн материаллагийг нийт материаллагийн 75%-иар тооцсон. • Группийн санхүүгийн тайлангийн гол хэрэглэгчид нь хувьцаа эзэмшигчид бөгөөд хувьцаа эзэмшигчдийн хувьд ногдол ашигт нөлөөлөх группийн нийт орлого нь чухал үзүүлэлт байдаг тул нийт орлогыг суурь үзүүлэлтээр сонгосон. Группийн дотоод ажилчдын асуулгын үр дүн, өмнөх аудитын зөвлөмж болон тайланд үндэслэн эрсдэлийг дундаж гэж үнэлэн хувь хэмжээг тогтоосон.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн үнэлэмжээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Аудитын гол асуудал	Аудитын гол асуудалд авсан харуу арга хэмжээ
<p><i>Гэрээний орлого, гэрээний хөрөнгө болон гэрээний өр төлбөр</i></p> <p>Группийн 5 охин компани тээврийн үйл ажиллагаа явуулдаг ба үйлчлүүлэгчийн барааг тодорхой хугацааны туршид нэг цэгээс нөгөө цэгт хүргэх үйл ажиллагааг зохион байгуулдаг.</p> <p>Аккруэл суурийн дагуу бүртгэсэн орлого болон түүнтэй холбогдон гарсан шууд зардлыг тооцоолоход ашигласан арга, өгөгдөл мэдээлэл, удирдлагын гаргасан шийдэл, таамаглал зэрэг нь нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон тооцооллыг агуулсан ба үүнтэй холбоотой материаллаг дүн бүхий гэрээний хөрөнгө, гэрээний өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрсөн тул бид аудитын гол асуудал гэж үзсэн.</p> <p>Тодруулга 13-с дэлгэрэнгүй мэдээлэл харна уу.</p>	<p>Бид замд яваа тээврийн гэрээний үүргийн гүйцэтгэлийг цаг хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрч буй орлогын нарийн төвөгтэй байдлыг харгалзан, тээврийн үйлчилгээний орлого, гэрээний хөрөнгө болон өр төлбөрийг шалгахдаа дараах аудитын горимуудыг гүйцэтгэж, дүгнэлтээ гаргасан. Үүнд:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бид удирдлагын хэрэгжүүлсэн тээврийн орлогыг хүлээн зөвшөөрөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын зохистой байдлыг авч үзсэн ба холбогдох СТОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт (НББОУС), ялангуяа тодруулгын шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг үнэлсэн. - Мөн орлогыг цаг хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрөхөд тавьж буй Группийн нягтлан бодох бүртгэлийн болон мэдээллийн технологийн хяналт зэрэг холбогдох хяналтын талаарх ойлголтоо шинэчилж, эдгээр нь Группийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлоготой нийцсэн эсэх, үр дүнтэй ажиллаж байгаа эсэхийг үнэлсэн. - Бид замд яваа тээврийн жагсаалтыг тээврийн бүртгэлийн систем (LMS)-ээс татан авч тухайн тээвэртэй холбоотой гэрээ, захиалгын хуудас, гадаад агентын гэрээ, нэхэмжлэх зэрэгтэй тулган шалгаж холбогдох гол хяналтуудыг тестэлсэн.

	<p>Гэрээний хөрөнгө болон гэрээний өр төлбөрийн хувьд бид жилийн эцэст хийгдэж буй үйлчилгээний талаарх тайланг судалж, орлого болон түүнд холбогдох зардлын талаарх удирдлагын хийсэн тооцоолол, тэр дундаа ашигласан арга, таамаглал, өгөгдөл мэдээллийг шалгасан.</p>
<p>Гүүдвил</p> <p>Компани нь тайлант хугацаанд охин компани худалдаж авч 51.1 хувийг нь эзэмшихэд үүссэн гүүдвилийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.</p> <p>Компанийн удирдлага тайлант хугацааны эцэст гүүдвилийг үнэлэн, материаллаг үнэ цэний бууралтыг үүсээгүй гэж үзсэн байна.</p> <p>Гүүдвилийг үнэлэх удирдлагын үнэлгээний процесс нь нарийн төвөгтэй, ихээхэн мэргэжлийн шийдэл шаарддаг бөгөөд ирээдүйн зах зээл эсвэл эдийн засгийн нөхцөл байдлын талаарх төсөөлөл, таамаглал дээр суурилсан тул бид аудитын гол асуудал гэж үзсэн.</p> <p>Тодруулга 22-с дэлгэрэнгүй мэдээлэл харна уу.</p>	<p>Бид гүүдвилийг шалгахдаа дараах аудитын горимуудыг гүйцэтгэсэн.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бид компанийн гүүдвил хүлээн зөвшөөрөх бодлогын зохистой байдлыг холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, тухайлбал Олон Улсын Санхүүгийн Тайлангийн Стандарттай нийцэж байгаа эсэхийг үнэлсэн. - Бид гүүдвилийн хэмжээг нарийвчилсан шалгалт хийж, холбогдох худалдан авах гэрээ, гэрээний бичиг баримтуудтай тулган, тооцоолол болон тооцоолсон үнийн дүнг зөв тооцсон эсэхийг шалгасан. - Бид гүүдвилийн үнэ цэний бууралт шалгалтын үйл явц, аргачлалуудыг шалгаж, ашиглалтын таамаглал, урьдчилан таамагласан орлого, мөнгөний урсгалын төсөөллүүдийг үнэлсэн. <p>Эдгээр нь өнгөрсөн хугацааны гүйцэтгэлтэй тохирч байгаа эсэхийг шалгасан. Мөн эдгээр тестүүдэд ашигласан хүүг үнэлж, эдийн засгийн орчин болон зах зээлийн нөхцөлтэй нийцэж байгаа эсэхийг шалгасан.</p>

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл группийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх жилийн тайланд багтсан мэдээллээс бүрдэх ба харин нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан болон манай аудиторын тайланг багтаахгүй. Жилийн тайлан нь энэхүү аудиторын тайлан гарсан өдрөөс хойш бидэнд нээлттэй болно.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй бөгөөд бид аливаа хэлбэрээр баталгаажуулалтын дүгнэлт илэрхийлэхгүй.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд бидний хийсэн аудиттай холбоотой бидний үүрэг хариуцлага бол дээр тодорхойлсон бусад мэдээлэл бидэнд нээлттэй болсон үед уншиж танилцах, ингэхдээ уг бусад мэдээлэл нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан эсвэл аудитаар бидний олж авсан мэдлэгтэй материаллаг хэмжээгээр харшилж байгаа эсвэл өөрөөр материаллаг байдлаар буруу илэрхийлэгдсэн эсэхийг авч үзэх юм.

Удирдлага болон Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

Компанийн удирдлага эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэгтэй. Удирдлагын тодорхойлох энэхүү дотоод хяналт нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг аливаа алдаа эсвэл залилангийн улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай байдаг.

Удирдлага нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ компанийн үйл ажиллагааг зогсоох, татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлагналын аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй.

Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Аудитор нь залилан зэрэг хууль бус асуудлуудыг илрүүлэх чадавхыг ямар цар хүрээнд авч үзсэн талаарх тайлбар

АОУС-ын дагуу аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл ашиглаж аудитын ажлын явцад мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан ажилладаг. Үүнд:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, тохиромжтой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг, учир нь залиланд хуйвалдаан, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг орхигдуулах явдлууд багтсан байж болно.
- Группийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулах зорилгоор аудитын ажилтай холбоотой дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн группийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Хэрэв материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл ийм тодруулга хийх нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын баримт нотолгоондоо үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал, эсвэл нөхцөл байдал групп тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжгүй болгоход хүргэж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлж нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол ажил гүйлгээ, үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх зорилгоор компани доторх бизнесийн үйл ажиллагааны санхүүгийн мэдээллийн талаар хангалттай зохистой нотолгоо олж авдаг. Бид компанийн аудитыг чиглүүлэх, хянах, гүйцэтгэх үүрэгтэй. Бид зөвхөн өөрсдийн аудитын дүгнэлтдээ хариуцлага хүлээнэ.

Бид аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа болон аудитын явцад олж илрүүлсэн дотоод хяналтын мэдэгдэхүйц доголдлыг багтаагаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад томоохон асуудлуудаар засаглах эрх мэдэл бүхий удирдлагатай харилцдаг.

Бид хараат бус байдлын талаар холбогдох ёс зүйн шаардлагуудад нийцсэн гэдгээ засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдэд мэдэгддэг ба мөн бид тэдгээр хүмүүстэй бүх харилцаа холбоо болон шаардлагатай гэж үзвэл холбогдох хамгаалалт зэрэг бидний хараат бус байдлын хүрээнд бодолцож үзвэл зохих асуудлуудаар харилцдаг.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцсан асуудлуудаас тайлант үеийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал асуудлуудыг тодорхойлж тэдгээр асуудлаа аудитын гол асуудлууд гэж үздэг. Хууль, дүрэм журмаар аливаа асуудлыг олон нийтэд мэдээлэхийг хориглосон эсвэл тун ховор тохиолдолд аудиторын тайландаа аливаа асуудлаар харилцах нь тухайн харилцаанаас хүртэх олон нийтийн үр өгөөжөөс илүү сөрөг үр дагавартай учраас аудиторын тайландаа харилцахгүй байх нь зүйтэй гэж үзсэнээс бусад тохиолдолд тэдгээр асуудлыг аудиторын тайландаа тодорхойлдог.

Аудитын тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 94-р зүйлд заасны дагуу зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулсан ба бусад өөр этгээдэд зориулаагүй болно. Бид энэхүү тайлангийн хүрээнд бусад аливаа нэгэн гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

Энэхүү Хараат бус аудиторын тайланг гаргахад оролцсон гэрээт ажлын Партнер нь Н.Эрдэнэцог болно.



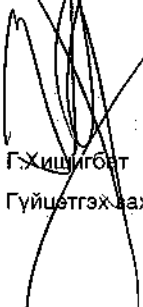
Нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан

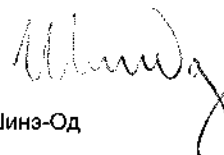
Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 оны 12 сарын 31- ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31- ний үлдэгдэл
Хөрөнгө			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	9	8,708,888	22,121,885
Дансны болон бусад авлага	10	40,035,993	22,534,699
Бараа материал	11	8,025,253	134,904
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	12	21,256,767	6,050,182
Гэрээний хөрөнгө	13	481,164	403,343
Богино хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	14	1,811,252	2,461,234
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	15	1,761,026	871,084
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		82,080,343	54,577,331
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө, цэвэр	16	4,859,133	1,379,740
Биет бус хөрөнгө, цэвэр	17	606,460	146,486
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө	18.1	438,771	856,744
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	19	306,228	99,118
Урт хугацаат санхүүгийн хөрөнгө		-	360,000
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	20	481,050	94,026
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	21	120,468	95,297
Гүүдвил	22	3,462,857	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		10,274,967	3,031,411
Нийт хөрөнгө		92,355,310	57,608,742
Өр төлбөр ба эздийн өмч			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны болон бусад өглөг	23	18,449,691	12,409,075
Урьдчилж орсон орлого	24	8,003,733	836,559
Богино хугацаат зээл	25	6,733,065	16,666
Богино хугацаат өр төлбөр	26	3,629,158	-
Богино хугацаат түрээсийн өр төлбөр	18.2	437,079	465,262
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		37,252,726	13,727,562

Нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан (үргэлжлэл...)

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 оны 12 сарын 31- ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31- ний үлдэгдэл
Урт хугацаат түрээсийн өр төлбөр	18.2	61,668	441,696
Урт хугацаат зээл	25	5,871,030	-
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	27	519,389	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		6,452,087	441,696
Өр төлбөрийн нийт дүн		43,704,813	14,169,258
Эздийн өмч			
Хувьцаат капитал	28	118,758	118,758
Халаасны хувьцаа		(1,427,400)	-
Нэмж төлөгдсөн капитал		10,187,611	10,187,611
Хуримтлагдсан ашиг		33,965,189	29,190,901
Эздийн өмчийн бусад хэсэг		(212,280)	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		(306,648)	(211,818)
Толгой компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд ногдох		42,325,230	39,285,452
Хяналтын эрхгүй хувь оролцоонд ногдох өмч		6,325,267	4,154,032
Эздийн өмчийн дүн		48,650,497	43,439,484
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн		92,355,310	57,608,742

Уг нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайланг 2025 оны 03 сарын 31-ний өдөр батлав:


G. Хишигбат
Гүйцэтгэх захирал


З.Шинэ-Од
Санхүү эрхэлсэн захирал

Хуудас 16-54-д харуулсан тодруулгууд нь энэхүү нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.

Нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 он	2023 он
Борлуулалтын орлого	29	296,858,006	210,360,690
Борлуулалтын шууд зардал	29	(235,196,722)	(142,355,319)
Борлуулалтын ашиг		61,661,284	68,005,371
Борлуулалтын бусад шууд зардал	30	(37,279,826)	(49,897,364)
Нийт ашиг (алдагдал)		24,381,458	18,108,007
Бусад орлого	31	593,481	24,389
Борлуулалт, маркетингийн зардал	32	(422,066)	(1,011,897)
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	33	(10,768,666)	(7,470,391)
Бусад зардал	34	(1,190,986)	(289,020)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны өмнөх ашиг		12,593,221	9,361,088
Санхүүгийн орлого	35	1,474,228	-
Санхүүгийн зардал	35	(2,222,779)	295,410
Тайлант үеийн үйл ажиллагааны ашиг		11,844,670	9,656,498
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	36	145,957	(141,654)
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	37	(79,740)	1,454
Хөрөнгө оруулалтын борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	38	-	27,540
Бусад ашиг (алдагдал)	39	35,374	41,437
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		11,946,261	9,585,275
Орлогын татварын зардал	40	(1,599,812)	(1,222,411)
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		10,346,449	8,362,864

Нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан (үргэлжлэл...)

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 он	2023 он
Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
Хөрөнгө оруулалтын үнэ цэний бууралтын гарз		(212,280)	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		(106,264)	(61,831)
Тайлант үеийн нийт орлого		10,027,905	8,301,033
Үүнээс:			
Толгой компанийн хувьцаа эзэмшигчид ногдох орлого		7,020,305	5,874,562
Хяналтын эрхгүй хувь оролцоо		3,007,600	2,426,471
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг /төгрөгөөр/		18.54	14.97

Хуудас 16-54-д харуулсан тодруулгууд нь энэхүү нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Мянган төгрөгөөр	Хувьцаат капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн	Хяналтын эрхгүй хувь оролцоо	Нийт өмч
2024 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	118,758	-	10,187,611	(211,818)	-	29,180,801	39,285,452	4,154,032	43,439,484
Нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга	-	-	-	11,434	-	51,961	63,395	21,811	85,206
2024 оны 01 сарын 01-ний залруулсан үлдэгдэл	118,758	-	10,187,611	(200,384)	-	29,242,862	39,348,847	4,175,843	43,524,690
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	7,338,848	7,338,848	3,007,599	10,346,447
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	(106,264)	(212,280)	-	(318,544)	-	(318,544)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	(1,427,400)	-	-	-	328,612	(1,098,788)	341,825	(756,963)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	(2,945,133)	(2,945,133)	(1,200,000)	(4,145,133)
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	118,758	(1,427,400)	10,187,611	(306,648)	(212,280)	33,965,189	42,326,239	6,325,267	48,650,497

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дууссар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (үргэлжлэл...)

Мянган төгрөгөөр	Хувьцаат капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн	Хяналтын эрхгүй хувь оролцоо	Нийт дүн
2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	106,268	(3,001,050)	2,233,734	(138,553)	23,937,276	23,137,675	2,000,511	25,138,186
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	5,924,645	5,924,645	2,438,219	8,362,864
Өмчид гарсан өөрчлөлт	12,490	-	-	-	-	12,490	-	12,490
Халаасны хувьцаа	-	3,001,050	-	-	(671,020)	2,330,030	-	2,330,030
Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-	7,953,877	-	-	7,953,877	-	7,953,877
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-	-	(73,265)	-	(73,265)	(84,698)	(157,963)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	118,758	-	10,187,611	(214,818)	29,190,901	39,285,452	4,154,032	43,439,484

Хуудас 16-54-д харуулсан тодруулгууд нь энэхүү нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.

Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 он	2023 он
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Мөнгөн орлогын дүн		286,242,706	208,264,488
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		259,444,745	205,059,366
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		167,145	83,492
Буцаан авсан албан татвар		941,211	-
Бусад мөнгөн орлого		25,689,605	3,121,630
Мөнгөн зарлагын дүн		299,841,013	203,784,322
Ажиллагчдад төлсөн		7,615,841	5,414,210
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		1,921,203	1,357,966
Бараа материал худалдан авахад төлсөн		38,681,934	52,919
Ашиглалтын зардалд төлсөн		95,378	133,683
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэглүүрт төлсөн		171,758,606	186,876,749
Хүүгийн төлбөрт төлсөн		371,262	9,699
Татварын байгууллагад төлсөн		12,310,186	4,262,868
Даатгалын төлбөрт төлсөн		341,502	337,679
Бусад мөнгөн зарлага		66,745,101	5,338,549
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(13,598,307)	4,480,166
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Мөнгөн орлогын дүн		9,955,758	1,415,562
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		215,367	1,100
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		3,108,944	416,345
Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		500,000	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		4,707,997	603,793
Хүлээн авсан хүүгийн орлого		1,233,284	394,324
Хүлээн авсан ногдол ашиг		-	-
Бусад орлого		190,166	-

Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (үргэлжлэл...)

Мянган төгрөгөөр	Тодруулга	2024 он	2023 он
Мөнгөн зарлагын дүн		24,417,757	3,805,814
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		7,862,074	279,569
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		130,461	30,530
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		7,292,352	3,301,012
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		46,004	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		9,086,866	194,703
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(14,461,999)	(2,390,252)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Мөнгөн орлогын дүн		59,526,926	17,420,289
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		59,526,924	6,430,784
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		-	10,967,505
Бусад		2	22,000
Мөнгөн зарлагын дүн		44,384,745	11,383,200
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		39,743,109	9,831,703
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		784,556	583,615
Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		-	-
Төлсөн ногдол ашиг		3,822,589	190,000
Бусад санхүүгийн мөнгөн зарлага		34,491	777,882
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		15,142,181	6,037,089
Валютын ханшийн зөрүү		(494,872)	(203,426)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(13,412,997)	7,923,577
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,121,885	14,198,308
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,708,888	22,121,885

Хуудас 16-54-д харуулсан тодруулгууд нь энэхүү нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг болно.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд

1. Үйл ажиллагааны онцлог, ерөнхий мэдээлэл

"Монложистикс Холдинг" ХК-ийн охин компани болох "Монложистикс Ворлдвайд" ХХК нь 2005 оноос Монгол улсын тээвэр, ложистикийн салбарт анх үйл ажиллагаагаа эхлүүлсэн бөгөөд, 2019 онд "Эм Эл Холдинг" ХК үүсгэн байгуулагдаж, 6381251 тоот регистрийн дугаартай, 9011784027 тоот улсын бүртгэлийн гэрчилгээ авсан.

Группийн ТУЗ-ийн 2021 оны 03 дугаар сарын 10-ны өдрийн шийдвэрээр Группийн нэрийг "Монложистикс Холдинг" болгож өөрчилсөн.

"Монложистикс Холдинг" ХК нь 2023 оны 09-р сарын 15-ны өдөр олон нийтэд хувьцаагаа санал болгосноор нээлттэй хувьцаат компани болсон. Компани нь менежментийн зөвлөгөө өгөх, бизнесийн зөвлөгөө өгөх, төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаа явуулдаг.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаар Группийн 11 компанийн тусдаа санхүүгийн мэдээллийг нэгтгэсэн. Эдгээр компаниудын үйл ажиллагааны чиглэлийг доорх хүснэгтэд харуулав. Үүнд:

Компанийн нэр	Үндсэн үйл ажиллагаа
1. Монложистикс Холдинг ХК	• Менежментийн зөвлөх үйлчилгээ
2. Монложистикс Транзит ХХК	• Монголын нутгаар дамжин өнгөрөх транзит тээвэр зохион байгуулах
3. Монложистикс Ворлдвайд ХХК	• Олон улсын тээвэр зохион байгуулалт, ложистикийн үйлчилгээ • Гадаад, дотоод худалдаа • Гаалийн зуучлалын үйл ажиллагаа • Гаалийн итгэмжлэгдсэн тээвэрлэгч • Гаалийн баталгаат агуулахын үйл ажиллагаа • Олон улсын буухиа шуудан
4. Монложистикс Тракинг ХХК	• Авто машинаар ачаа тээвэрлэх
5. Монложистикс Карго ХХК	• Ачаа хүргэлтийн үйлчилгээ
6. Монложистикс Россия Холдинг ХХК	• Менежментийн зөвлөх үйлчилгээ
7. Каус Аустралис ХХК	• Олон улсын тээвэр зохион байгуулалт, ложистикийн үйлчилгээ
8. Монложистикс Экүипментс ХХК	• Бөөний худалдаа
9. Монложистикс Экспресс ХХК	• Бөөний худалдаа
10. Төв Азийн Зам ХХК	• Авто машинаар ачаа тээвэрлэх • Авто машины худалдаа
11. Монложистикс Транс Сервис ХХК	• Олон улсын тээвэр зохион байгуулалт, ложистикийн үйлчилгээ

2. Ерөнхий мэдээлэл, СТОУС-ын хэрэглээ, тасралтгүй үйл ажиллагааны таамаглал

Эдгээр санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандартын зөвлөл ("НББОУСЗ")-өөс баталсан Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт ("СТОУС")-д (эсвэл) нийцүүлэн бэлтгэсэн болно.

Эдгээр санхүүгийн тайланг групп нь тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэсэн.

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангууд түүний тодруулгуудыг 2025 оны 03 дугаар сарын 31-ний өдөр компанийн удирдлага баталсан.

Тасралтгүй үйл ажиллагаа

НББОУС 1-д заасны дагуу удирдлага нь тайлант хугацаанаас хойш багадаа 12 сарын ирээдүйн хугацаанд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахад эргэлзээ төрүүлэх асуудлууд байгаа эсэхийг үнэлэх шаардлагатай. Ийнхүү үнэлэхдээ одоогийн болон хүлээгдэж буй ашигт ажиллагаа, зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарь, боломжит санхүүжилтийн эх үүсвэр болон үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадавх зэрэг өргөн хүрээний хүчин зүйлсийг харгалзан үзнэ.

Компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаанд эргэлзээ үүсгэх томоохон үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой дараах тодорхойгүй байдал байхгүй байна.

3. Шинэ болон өөрчлөлт орсон стандартууд болон хэрэглээний тайлбарууд

3.1. 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-нээс хэрэгжүүлж эхэлсэн шинэ стандартууд

2024 оны 01 дүгээр сарын 01-нээс хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх мэдэгдлүүд байгаа бөгөөд тэдгээр нь группийн санхүүгийн үр дүн болон санхүүгийн байдалд томоохон нөлөө үзүүлэхээргүй байна.

2024 онд анх удаа хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй (2024 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болох аж ахуйн нэгжийн хувьд) болон группэд хэрэглэж болох бусад стандарт, нэмэлт өөрчлөлтүүд нь:

- Өр төлбөрийг богино болон урт бус гэж ангилах (НББОУС 1-ийн нэмэлт, өөрчлөлт)
- Борлуулаад буцаан түрээсэлсэн хөрөнгийн түрээсийн өр төлбөр (СТОУС 16-д оруулсан нэмэлт өөрчлөлт)
- Нийлүүлэгчийн санхүүжилтийн зохицуулалт (НББОУС 7 ба СТОУС 7-д нэмэлт, өөрчлөлт оруулах)
- Гэрээгээр хүлээсэн үүрэгтэй урт хугацаат өр төлбөр (НББОУС 1-ийн нэмэлт өөрчлөлт)

Эдгээр нэмэлт өөрчлөлт нь хэрэгжиж эхэлсэн эхний хугацаанд санхүүгийн тайланд томоохон нөлөөлөл үзүүлэхгүй гэж үзэж байгаа тул тодруулгыг тусгаагүй.

3.2. Хүчин төгөлдөр болоогүй буюу хэрэглэж эхлээгүй стандартууд, стандартын нэмэлт өөрчлөлт болон тайлбарууд

Хүчин төгөлдөр болоогүй буюу хэрэглэж эхлээгүй бусад стандартууд, стандартын нэмэлт өөрчлөлтүүд:

- Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн үр нөлөө (НББОУС 21-ийн нэмэлт өөрчлөлт)
- Санхүүгийн хэрэглүүрийн ангилал болон хэмжилтийн нэмэлт өөрчлөлт (СТОУС 9 болон 7-ийн нэмэлт өөрчлөлт)
- СТОУС 18 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга"
- СТОУС 19 "Олон нийтийн хариуцлага хүлээгээгүй охин компаниуд: Тодруулга"

Эдгээр нэмэлт өөрчлөлт нь хэрэгжиж эхэлсэн эхний хугацаанд санхүүгийн тайланд томоохон нөлөөлөл үзүүлэхгүй гэж үзэж байгаа тул тодруулгыг тусгаагүй.

Санхүүгийн тайланг баталсан өдрийн байдлаар хүчин төгөлдөр мөрдөх хугацаа болоогүй НББОУСЗ-ийн өөрчлөлт оруулсан стандарт болон түүний тайлбарууд байгаа ба компани нь тэдгээр стандарт болон өөрчлөлтийг урьдчилан мөрдөж эхлээгүй байгаа юм.

Компанийн удирдлага тухайн өөрчлөлтүүдийг хүчин төгөлдөр болох өдөр эсвэл түүний дараагаар мөрдөж эхлэхээр төлөвлөж байна. Тайлант онд дагаж мөрдөх шаардлагагүй тухайн өөрчлөлтүүдийг тодруулаагүй ба тэдгээр нь санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөлөл үзүүлэхгүй.

4. Материаллаг нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд

4.1. Бүртгэлийн суурь

Эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг аккруэль сууриар бэлтгэсэн ба үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ, хөрөнгө оруулалт болон тодорхой санхүүгийн хэрэглүүрүүдээс бусад зүйлсийг түүхэн өртгийн сууриар бэлтгэсэн.

4.2. Нэгтгэлийн суурь

Групп нь толгой компани болон түүний охин компаниудын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангуудыг нэгтгэсэн. Бүх охин компаниудын санхүүгийн тайлагналын жил нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болдог. Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан толилуулахад компани хоорондын үлдэгдэл, ажил гүйлгээ болон дотоодын ажил гүйлгээнээс үүссэн аливаа хэрэгжээгүй олзыг устгана. Компани хоорондын хөрөнгө борлуулалтаас үүсэн хэрэгжээгүй алдагдлыг группийн нэгтгэлээс устгахад, группийн тайлагналын зорилгоор тухайн хөрөнгөнд үнэ цэнэ бууралтын шинжилгээ хийнэ. Охин компаниудын баримталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого нь группийн бодлогоос зөрүүтэй бол группийн бодлогод нийцүүлэх тохируулга хийнэ.

Шинээр худалдан авсан болон борлуулсан охин компанийн ашиг алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогыг худалдан авалт эсвэл борлуулалт хүчин төгөлдөр болсон өдрөөр хүлээн зөвшөөрнө.

Групп нь охин компаниудын нийт дэлгэрэнгүй орлого болон алдагдлыг эзэмшлийн хувьд уялдуулан эзэмшигчид болон хяналтын бус хувь оролцоонд хуваарилна.

4.3. Бизнесийн нэгдэл

Нягтлан бодох бүртгэлийн худалдан авалтын аргыг групп нь охин компани худалдаж авахад ашиглана. Охин компанийн хяналтыг авахад төлсөн нийт төлбөрт худалдан авалтын өдрөөрх шилжүүлсэн хөрөнгийн зах зээлийн үнэ цэнэ, холбогдох өр төлбөр болон группийн өмчийн хэсэг болон хөрөнгө болон өр төлбөрийн болзошгүй тохиролцоог хамруулж тооцно. Худалдан авалтын зардлыг гарсан дүнгээр нь зардлаар хүлээн зөвшөөрнө. Худалдан авсан хөрөнгө болон өр төлбөрийг худалдан авалтын өдрөөрх зах зээлийн үнээр хэмжинэ.

4.4. Гадаад валют хөрвүүлэлт

Үйл ажиллагааны болон толилуулгын валют

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь Монгол төгрөгөөр илэрхийлэгддэг ба толгой компанийн үйл ажиллагааны валюттай ижил юм.

Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ болон үлдэгдэл

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд үйл ажиллагааны валютаас бусад валютаарх ажил гүйлгээг ажил гүйлгээ гарсан өдөр Монгол банкнаас зарласан ханшаар бүртгэнэ. Тайлант хугацаа бүрийн эцэст гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлсийг Монгол банкнаас тайлагналын өдрөөр зарласан ханшийг ашиглан дахин хөрвүүлэх бөгөөд 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нд төгрөгийн ам.доллартай харьцах ханш 3,420.25 төгрөг (2023 оны 12 дугаар сарын 31-нд: 1 ам.доллар 3,410.69 төгрөг) байна.

Мөнгөн бус зүйлсийг дахин хөрвүүлэхгүй бөгөөд бодит үнэ цэнэ тодорхойлогдсон өдрийн ханшаар дахин хөрвүүлсэн гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн бодит үнэ цэнээр бүртгэсэн мөнгөн бус зүйлсээс бусад мөнгөн бус зүйлсийг ажил гүйлгээ гарсан өдрийн валютын ханшийг ашиглан хөрвүүлсэн түүхэн өртгөөр хэмжинэ.

Мөнгөн зүйлсийг дахин хөрвүүлэх болон төлбөр тооцоо хийхэд үүссэн ханшийн зөрүүг тухайн хугацааны ашиг, алдагдалд багтаана. Мөнгөн бус зүйлсийн хөрвүүлгээс үүссэн зөрүүний олз, гарзыг шууд өмчид хүлээн зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд бодит үнэ цэнээр илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус зүйлсийн дахин хөрвүүлгээс үүссэн ханшийн зөрүүг тайлант хугацааны ашиг, алдагдалд багтаана. Тийм мөнгөн бус зүйлсийн хувьд олз, гарзын аливаа ханшийн зөрүүний хэсгийг шууд өмчид хүлээн зөвшөөрнө.

Гадаад үйл ажиллагаа

Группийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд үндсэн валютаас бусад валютаар илэрхийлэгдсэн бүх хөрөнгө, өр төлбөр болон ажил гүйлгээг тайлагналын өдрөөрх ханшаар хөрвүүлнэ. Гадаадын аж ахуй нэгжийг худалдан авсантай холбоотой үүссэн гүүдвил болон зах зээлийн үнийн тохируулгыг тухайн аж ахуй нэгжийн хөрөнгө өр төлбөрөөр бүртгэх ба тайлагналын өдрийн хаалтын ханш ашиглан хөрвүүлнэ. Тайлант хугацаанд гарсан орлого болон зардлыг тайлант үеийн дундаж ханш ашиглан хөрвүүлнэ. Хөрвүүлэлтээс үүссэн ханшийн зөрүүг бусад дэлгэрэнгүй орлогын өмчид гарсан валютын ханшийн тэгшитгэлийн нөөц дансанд хүлээн зөвшөөрнө.

4.5. Сегментийн тайлагнал

Групп нь 3 төрлийн үйл ажиллагааны сегменттэй. Группийн удирдлага үйл ажиллагааны сегментээ тодорхойлохдоо группээс гаргадаг гол бүтээгдэхүүн, үйлчилгээг төлөөлдөг үйлчилгээний шугамыг баримталдаг.

Дээрх үйл ажиллагааны сегментүүдийн үйлчилгээний шугам өөр өөр технологи, нөөц болон маркетингийн хандлага шаардагддаг учраас тус тусад нь эрхэлдэг. Сегмент хооронд бараа, ажил үйлчилгээ солилцохдоо ижил төстэй бараа, ажил үйлчилгээг холбоогүй талд борлуулах үнээр тооцон бүртгэдэг.

Удирдлагын зорилгоор групп нь санхүүгийн тайланд ашигласантай ижил хэмжилтийн бодлогыг ашигладаг.

4.6. Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан бэлтгэх зорилгоор мөнгөтэй адилтгах хөрөнгөнд үнэ цэнийг нь өөрчлөх өчүүхэн бага эрсдэлийг мэдэрдэг, мөнгөний тодорхой дүнд чөлөөтэй хувирдаг, хөрвөх чадвар сайтай бөгөөд хугацааны хөрөнгө оруулалт зэргийг хамруулдаг. Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийг хөрөнгө оруулалт болон бусад зорилгоос илүү бөгөөд хугацаат өр төлбөрийг барагдуулах зорилгоор эзэмшдэг. Хэрэв мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийн үнэ цэнийг нь өөрчлөх өчүүхэн бага эрсдэлийг мэдэрдэг, мөнгөний тодорхой дүнд чөлөөтэй хувирдаг бол групп нь хөрөнгө оруулалтыг мөнгөтэй адилтгах хөрөнгөөр ангилна.

4.7. Санхүүгийн хэрэглүүр

Хүлээн зөвшөөрөлт ба үл хүлээн зөвшөөрөлт

Групп нь тухайн санхүүгийн хэрэглүүрт хамаарах гэрээний оролцогч тал болсон үед санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн хөрөнгөөс бий болох мөнгөний урсгал дах гэрээний эрх дуусгавар болоход эсвэл санхүүгийн хөрөнгөнд хамаарах бүх бодит эрсдэл, өгөөж шилжихэд санхүүгийн хөрөнгийг үл хүлээн зөвшөөрнө.

Санхүүгийн хөрөнгийн ангилал ба анхдагч хэмжилт

Санхүүгийн хувьд чухал бүрэлдэхүүн хэсэг агуулаагүй дансны авлага болон СТОУС 15-ын дагуу ажил гүйлгээний үнээр бүртгэхээс бусад бүх санхүүгийн хөрөнгийг ажил гүйлгээний зардлыг тохируулсан бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

Хейджийн хэрэглүүрээс бусад санхүүгийн хөрөнгийг дараах байдлаар ангилна. Үүнд:

- Хорогдуулсан өртөг
- Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх санхүүгийн хөрөнгө (БҮЦБДО)

- Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг нь ашиг алдагдалд бүртгэх санхүүгийн хөрөнгө (БҮЦАА)

Тайлант онд группийн хувьд БҮЦБДО-оор ангилагдах санхүүгийн хөрөнгө байхгүй байна. Ангиллыг тодорхойлохдоо:

- Санхүүгийн хөрөнгийг зохицуулах бизнесийн загвар
- Санхүүгийн хөрөнгийн гэрээлсэн мөнгөн урсгалын шинж чанарыг тус тус харгалзан үзнэ.

Санхүүгийн хөрөнгөтэй холбоотой бүх орлого болон зардал нь санхүүгийн зардал, санхүүгийн олз болон бусад санхүүгийн зүйлсээр орлого болон зардалд хүлээн зөвшөөрөгдөх ба харин дансны авлагын үнэ цэний бууралтыг бусад зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Санхүүгийн хөрөнгийн дараа үеийн хэмжилт Хорогдуулсан өртгөөр бүртгэх санхүүгийн хөрөнгө

Дараах хоёр нөхцөл биелсэн тохиолдолд санхүүгийн хөрөнгийг хорогдуулсан өртгөөр хэмжинэ (БҮЦАА-аар ангилагдаагүй үед):

- Тухайн санхүүгийн хөрөнгийг гэрээний мөнгөн урсгал "цуглуулах зорилгоор санхүүгийн хөрөнгө эзэмшдэг" бизнесийн загварын хүрээнд эзэмшиж байгаа бол, мөн
- Тухайн санхүүгийн хөрөнгийн мөнгөн урсгал нь "зөвхөн үндсэн ба хүүгийн төлбөр" (SPPI) байвал.

Санхүүгийн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрсний дараа хорогдуулсан өртгөөс үнэ цэний бууралтын хасагдуулгыг хассан дүнгээр хэмжинэ. Хүүг үр ашигт хүүгийн аргаар тооцоолно. Анхны үнэ цэний бууралтын хасагдуулаг болон дараа үеийн өөрчлөлтүүдийг ашиг, алдагдалд хүлээн зөвшөөрнө.

Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд бүртгэх санхүүгийн хөрөнгө (БҮЦАА)

Хорогдуулсан өртгөөр хэмжих эсвэл бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх ангиллын шаардлагад нийцэхгүй санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд бүртгэнэ.

Мөн тодорхой тохиолдолд санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд бүртгэхээр тогтож болно. Тухайлбал групп дараа үед хорогдуулсан өртгөөр хэмжих эсвэл бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх санхүүгийн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд бүртгэх сонголт хийж болно.

Ийм сонголтыг зөвхөн нягтлан бодох бүртгэлийн зөрүүтэй байдлыг арилгах эсвэл ихээхэн хэмжээгээр бууруулж байгаа тохиолдолд хийнэ.

Дээрх сонголтыг бүх ижил төстэй ажил гүйлгээнд мөрдөх шаардлагагүй. Харин энэ нь илүү мэдээлэл бий болгож байгаа тохиолдолд сонгож болох хувилбар юм.

Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх санхүүгийн хөрөнгө (БҮЦБДО)

Дараах хоёр нөхцөл биелсэн тохиолдолд санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлнэ:

- Тухайн санхүүгийн хөрөнгийг гэрээний мөнгөн урсгал "цуглуулах ба борлуулах зорилгоор санхүүгийн хөрөнгө эзэмшдэг" бизнесийн загварын хүрээнд эзэмшиж байгаа бол, мөн
- Тухайн санхүүгийн хөрөнгийн мөнгөн урсгал нь "зөвхөн үндсэн ба хүүгийн төлбөр" (SPPI) байвал.

Хөрөнгийг үл хүлээн зөвшөөрөх үед бусад дэлгэрэнгүй орлогод хүлээн зөвшөөрөгдсөн олз, гарзыг ашиг, алдагдалд дахин ангилна.

Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэний бууралт

СТОУС 9-ийн дагуу хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлын үнэ цэний бууралтыг тооцохдоо илүү ирээдүйд чиглэсэн мэдээлэлд суурилах болсон ба үүнийг хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлын аргачлал гэж нэрлэдэг.

Энэхүү шаардлагын дагуу хорогдсон өртгөөр болон БҮЦБДО-оор хэмжигдэх зээл, бусад өрийн төрлийн санхүүгийн хөрөнгүүд, дансны авлага, СТОУС 15-ын дагуу хүлээн зөвшөөрөгдөн,

хэмжигдсэн гэрээний хөрөнгө, зээлийн үүрэг болон БҮЦАА-аар хэмжигддэггүй зарим санхүүгийн баталгааны гэрээг хамруулна.

Зээлийн алдагдлыг хүлээн зөвшөөрөхөд групп нь зээлийн алдагдал үүсэх нөхцөл бий болохыг хүлээх шаардлагагүй болсон. Үүний оронд групп нь зээлийн эрсдэлийг үнэлэх болон хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг хэмжихдээ өнгөрсөн үйл явдлууд, одоогийн нөхцөл байдал, хэрэглүүрийн ирээдүйн мөнгөн урсгалын хүлээгдэж буй цуглуулгад нөлөөлөх үндэслэлтэй дэмжигдэхүйц тамааглал зэрэг мэдээллийг харгалзан үздэг.

Тус аргачлалыг ашиглахад дараах зүйлсийг ялгаж харах шаардлагатай. Үүнд:

- **Шатлал 1-д** Тухайн санхүүгийн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрснөөс хойш түүний зээлийн эрсдэл их хэмжээгээр нэмэгдээгүй, тайлант хугацааны үеэр бага эрсдэлтэй байгаа бол,
- **Шатлал 2-д** Анхны хүлээн зөвшөөрөлтөө хойш зээлийн чанар мэдэгдэхүйц муудсан, зээлийн эрсдэл бага биш байгаа санхүүгийн хэрэглүүрүүд,
- **Шатлал 3-д** Тайлагналын өдөр үнэ цэнэ бууралтын бодит нотолгоо олдсон санхүүгийн хөрөнгүүдийг хамруулна.

Дараагийн 12 сард хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг шатлал 1-д нийт хугацаанд хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг шатлал 2-д хүлээн зөвшөөрнө.

Хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг хэмжихдээ санхүүгийн хэрэглүүрийн хүлээгдэж буй хугацаанд зээлийн алдагдлын магадлалын жингийн тооцоолоор тодорхойлно.

Дансны болон бусад авлага, гэрээний хөрөнгө

Групп нь дансны болон бусад авлагын авлага, гэрээний хөрөнгийг хялбаршуулсан аргаар нягтлан бодох бүртгэлд тусгадаг бөгөөд алдагдлын нөөцийг хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлын аргаар бүртгэдэг. Эдгээр нь санхүүгийн хэрэглүүрийн ашиглалтын хугацааны аль ч үед төлбөр төлөгдөхгүй (дефолт) болох магадлалыг харгалзан үзсэн гэрээний мөнгөн урсгалын хүлээгдэж буй дутагдал юм. Нөөцийн матрицыг ашиглан хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг тооцоолоходоо групп нь өөрийн түүхэн туршлага, гадаад хүчин зүйлс, ирээдүйд чиглэсэн мэдээллийг ашигладаг.

Групп нь дансны авлагын үнэ цэний бууралтыг тооцоходоо хугацаа хэтэрсэн өдрүүдээр нь бүлэглэн зээлийн эрсдэлийн шинж чанарт ангилан үнэлнэ. СТОУС 9-ийн үнэ цэний бууралтын шаардлагыг хэрхэн хэрэгжүүлж байгаа талаар нарийвчилсан шинжилгээг тодруулга 43-с үзнэ үү.

Санхүүгийн өр төлбөрийн ангилал болон хэмжилт

Группийн санхүүгийн өр төлбөрт зээл, дансны болон бусад өглөг, бусад санхүүгийн хэрэглүүрүүд орно.

Санхүүгийн өр төлбөрийг БҮЦАА-с өөрөөр хэмжих үед ажил гүйлгээний үнэ цэнийг тохируулсан бодит үнэ цэнээр нь хэмждэг.

Дараа үед санхүүгийн өр төлбөрийг БҮЦАА-р тодорхойлсон санхүүгийн өр төлбөр болон деривативаас бусад тохиолдолд үр ашигт хүүгийн арга ашиглан хорогдсон өртгөөр хэмжинэ. Бодит үнэ цэний олз гарзыг ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө. Бүх хүүтэй холбоотой зардал болон санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг санхүүгийн зардал эсвэл санхүүгийн орлогоор хүлээн зөвшөөрнө.

4.8. Бараа материал

Бараа материалыг өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэний аль багаар тайлагнана. Бараа материалын өртөг эхэлж авснаа эхэлж зарлагдах зарчимд суурилдаг ба бараа материалын худалдан авалтын зардал болон одоогийн байршил, нөхцөлд авчрахтай холбоотой гарсан бүх зардал багтана. Цэвэр боломжит үнэ цэнийг бизнесийн хэвийн ажиллагааны үеийн бараа материалын борлуулах үнээс бараа материалыг иж бүрдэл болгох зардал ба борлуулах зардлыг хасч тооцно.

4.9. Гэрээний хөрөнгө ба гэрээний өр төлбөр

Хэрэгжээгүй үүрэгт хамаарах орлого орох үед гэрээний өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөх ба санхүүгийн байдлын тайланд гэрээний өр төлбөрөөр харуулна.

Үүнтэй адилаар төлбөрийг хүлээн авахаас өмнө тохиролцсон үүргийг биелүүлэх үед гэрээний хөрөнгөөр санхүүгийн байдлын тайланд тусгана.

4.10. Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо

Тухайн тайлант хугацаанд хамааруулан зардал гэж зөвшөөрч бүртгэхээс өмнө төлбөрийг нь урьдчилж төлсөн зарлагыг санхүүгийн байдлын тайлангийн хөрөнгийн зүйл ангид хамааруулан урьдчилж төлсөн зардал гэж бүртгэнэ. Ийм төрлийн зардлуудыг дараагийн тайлант үеийн холбогдох зардалд нь шингээнэ.

Бараа материал, бусад зүйлсийг худалдан авахаар төлсөн урьдчилгааг урьдчилж төлсөн тооцоонд хамааруулна.

4.11. Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө, өр төлбөр болон зогсоосон үйл ажиллагаа

Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгийг уг ангилалд оруулахын яг өмнөх дансны үнэ болон бодит үнэ цэнээс борлуулалтын өртгийг хассан дүнгийн аль багаар хэмжинэ. Ийм хөрөнгийг элэгдүүлж, хорогдуулахгүй. Харин санхүүгийн хөрөнгө, хойшлогдсон татварын хөрөнгө зэрэг борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгийг ердийнхөөр хэмжинэ. Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгийн ангилалд орсон хөрөнгөнд элэгдэл хорогдол тооцохгүй.

4.12. Үндсэн хөрөнгө

Групп нь хөрөнгийг ашиглалтын байршилд авч ирэхэд гарсан зардлууд болон тухайн хөрөнгийг зориулалтын дагуу ашиглахад шаардлагатай гарсан зардлуудыг хамруулан худалдан авсан өртөг эсвэл үйлдвэрлэлийн өртгөөр анхлан бүртгэнэ.

Санхүүгийн түрээсийн хөрөнгүүдийг барилга болон компьютер дагалдах хэрэглүүрийн адил бүртгэнэ. Ажил үйлчилгээний үйлдвэрлэл, нийлүүлэлтийн зорилгоор ашиглаж буй хөрөнгүүдийг санхүүгийн тайланд дахин үнэлсэн дүн буюу дахин үнэлгээ хийсэн өдрөөрх дүнгээс дараа үеийн хуримтлагдсан элэгдсэн болон дараа үеийн үнэ цэний бууралтын алдагдлыг хассан дүнгээр тайлагнана.

Элэгдлийг хөрөнгө тус бүрийн ашиглах хугацаагаар шулуун шугамын аргаар тооцож, ашиг алдагдлаар тусгана. Хөрөнгийг ашиглах боломжтой болсон үед элэгдүүлж эхэлнэ. Хөрөнгийн ашиглах хугацааг дараах байдлаар тогтооно.

Үндсэн хөрөнгийн ангилал	Санхүүгийн зорилгоорх ашиглах жил	Татварын хуулийн зорилгоорх ашиглах жил
Тээврийн хэрэгсэл	- 10 жил	- 10 жил
Тавилга, эд хогшил	- 10 жил	- 10 жил
Компьютер, түүний эд анги	- 2 жил	- 2 жил
Бусад үндсэн хөрөнгө	- 10 жил	- 10 жил

4.13. Гүүдвил

Дангаараа тодорхойлогдох эсвэл тусдаа хүлээн зөвшөөрөх боломжгүй бизнесийн нэгдлээс үүссэн эдийн засгийн ирээдүйн өгөөжийг гүүдвилд хүлээн зөвшөөрнө. Гүүдвилийг дансны үнээс хуримтлагдсан үнэ цэний бууралтыг хассан дүнгээр толилуулна.

4.14. Бусад биет бус хөрөнгө

Биет бус хөрөнгөнд гүүдвил, программ хангамж зэрэг хөрөнгүүд хамаарна.

Гаднаас худалдан авсан биет бус хөрөнгийг худалдан авалт хийсэн өдөр өртгөөр нь бүртгэнэ. Өртөг нь төлсөн мөнгөний дүн, өгсөн хөрөнгийн зах зээлийн үнэ, гарсан өр төлбөрт төлөх дүнгийн өнөөгийн үнэ цэнэ эсвэл хувьцаа гаргалтын хувьд хүлээн авсан санал бодлын зах зээлийн үнэ цэнээр хэмжигддэг.

Дотооддоо бий болгосон биет бус хөрөнгийн хувьд судалгаа хөгжүүлэлтийн зардлаас бусад өртөг зардлыг биет бус хөрөнгийн өртөгт капиталжуулдаг. Дотоодод бий болсон (үүссэн) гүүдвильг хөрөнгө гэж бүртгэхгүй.

Биет бус хөрөнгийг хувьцаа болон өөр бусад мөнгөн бус хөрөнгөөр солилцох замаар олж бэлтгэж болно. Энэ тохиолдолд биет бус хөрөнгийн өртгийг шилжүүлэн өгсөн хөрөнгийн зах зээлийн үнэ эсвэл биет бус хөрөнгийн зах зээлийн үнэ хоёрын аль тодорхой байгаа үнээр үнэлнэ.

Дотооддоо хөгжүүлсэн программ хангамж

Мэдээлэл технологийн, харилцаа холбооны системийн зорилгоор шинээр хөгжүүлж буй программ хангамжийн судалгааны зардлыг гарсан үед нь зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Хөгжүүлэлтийн үе шатанд гарсан зардлыг дараах шаардлагыг хангаж байгаа тохиолдолд биет бус хөрөнгөнд хуримтлуулан бүртгэнэ. Үүнд:

- Хөгжүүлэлтийн зардлыг бодитоор хэмжиж болох
- Төслийн техникийн болон арилжааны үр дүн амжилттай болох нь тодорхой
- Групп нь тухайн төслийг хэрэгжүүлж дуусгахад шаардлагатай хангалттай нөөцтэй
- Тухайн программыг ашиглах эсвэл борлуулах боломжтой
- Тухайн программаас ирээдүйн эдийн засгийн өгөөж ирэх нь тодорхой

Дээрх капиталжуулалтын шаардлагыг хангаагүй зардлууд нь зардлаар хүлээн зөвшөөрөгдөнө.

Холбогдох зардлуудад програм хөгжүүлэхтэй холбоотой гарсан ажилчдын зардал, зээлийн өртөг болон нэмэгдэл зардлууд нь хөгжүүлэлтэд хамаарах хэмжээгээр хуваарилагдана.

Дараа үеийн хэмжилт

Ашиглах хугацаа нь тодорхой дотооддоо хөгжүүлэн капиталжуулсан программ зэрэг биет бус хөрөнгүүдийг өртгийн аргаар бүртгэх ба ашиглах хугацааны туршид шулуун шугамын аргаар хорогдуулна. Үлдэх өртөг болон ашиглах хугацааг тайлант жил бүр дахин тооцно. Мөн үнэ цэний бууралтын тест хийнэ. Биет бус хөрөнгүүдийн ашиглах хугацаа нь:

Програм хангамж	- 5 жил
Веб сайт	- 5 жил

Капиталжуулж буй хөгжүүлэлт нь дуусаагүй программ хангамжийг хорогдуулахгүй боловч үнэ цэнэ бууралтын тест хийнэ.

Хорогдуулгын зардлыг санхүүгийн бус хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол, үнэ цэнэ бууралтын дансанд бүртгэнэ.

Программ хангамж болон брэнд нэртэй холбоотой дараа үед гарах засварын зардлыг зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Биет бус хөрөнгийг борлуулснаас үүсэх олз гарзыг борлуулалтын үнэ болон дансны үнийн зөрүүгээр хүлээн зөвшөөрч, бусад орлого болон зардлын дансанд ашиг болон алдагдлаар бүртгэнэ.

4.15. Гүүдвил, биет бус хөрөнгө болон үндсэн хөрөнгийн үнэ цэнэ бууралтын тест

Хөрөнгүүдийг үнэ цэний бууралтын зорилгоор тусдаа мөнгөний урсгалд (мөнгөн бий болгогч нэгж)-д суурилан боломжит хамгийн жижиг бүлгүүдэд хуваадаг. Үүний үр дүнд зарим хөрөнгийн үнэ цэний бууралт дангаараа хийгддэг бол зарим хөрөнгүүд мөнгө бий болгогч нэгжийн түвшинд үнэлэгддэг.

Гүүдвил хуваарилсан мөнгө бий болгогч нэгжүүдэд дор хаяж жилд нэг удаа үнэ цэний бууралтын тест хийдэг. Бусад бүх нэгж хөрөнгө болон мөнгө бий болгодог нэгжүүдийн үнэ цэнэ бууралтын тестийг дансны үнэ нь нөхөгдөх үнээсээ бага байх нөхцөл үүссэн үед хийнэ.

Үнэ цэний бууралтын алдагдлыг хөрөнгийн нөхөгдөх дүнгээс давсан дансны үнийн дүнгээр хүлээн зөвшөөрнө. Нөхөгдөх дүн нь ашиглалтын үнэ цэнэ болон бодит үнэ цэнээс борлуулалтын өртгийг хассан дүнгийн аль өндрөөр тодорхойлогдоно. Ашиглалтын үнэ цэнийг тодорхойлохдоо удирдлага нь мөнгө бий болгогч нэгж бүрийн ирээдүйн мөнгөн урсгалыг тооцох ба тухайн мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийг тооцохын тулд зохих дискаунтын түвшинг тодорхойлдог. Үнэ цэний бууралтын

Дараа үеийн хэмжилт

Ашиглах эрхтэй хөрөнгийн ашиглах хугацааг тодорхойлохдоо гэрээний нөхцөл эсвэл өмчлөлд байгаа ижил төстэй хөрөнгийн ашиглах хугацааны аль багаар тогтооно. Материаллаг дүнтэй үлдэх өртөг тооцоолол болон хөрөнгийн ашиглах хугацааны тооцооллыг багадаа жилд нэг удаа шинэчилнэ.

Үндсэн хөрөнгийн данснаас хассан, ашиглалтаас гаргаснаас үүссэн олз, гарзыг тухайн хөрөнгийн борлуулалт болон дансны үнийн зөрүүгээр тодорхойлох ба олз, гарзыг ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

4.17. Өмч, нөөц, ногдол ашгийн төлбөр

Хувьцаат капитал нь гаргасан хувьцааны нэрлэсэн үнийг илэрхийлнэ.

Халаасны хувьцаа нь компани гүйлгээнд гаргасан хувьцаагаа зах зээлээс эргүүлэн худалдан авах үед худалдан авсан хувьцааны дүнгээр өмчийн буюу хувьцаат капиталын дүнг бууруулна.

Нэмж төлөгдсөн капиталд хувьцаат капитал гаргаснаас хүлээж авсан аливаа урамшуулал орно. Хувьцаа гаргахтай холбоотой аливаа ажил гүйлгээний зардлыг холбогдох татвар суутгасан цэвэр дүнгээр нэмж төлөгдсөн капиталаас хасна.

Өмчийн бусад хэсэгт дараах зүйлс багтдаг. Үүнд:

- Дахин үнэлгээний нөөц нь дахин үнэлгээний олз, гарзаас бүрдэнэ. Тодруулга 28.6-с харна уу.
- Хуримтлагдсан ашигт тайлант болон өмнөх хугацааны бүх ашиг багтана.

Ногдол ашгийг зарласан хугацаанд нь өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрнө. Тодруулга 28.3-с харна уу.

4.18. Орлого хүлээн зөвшөөрөлт

Орлого ба олзыг дараах үйл ажиллагаанаас олдог.

1. Үндсэн үйл ажиллагааны орлого

- Менежментийн зөвлөх үйлчилгээ
- Олон Улсын Тээвэр зуучийн үйл ажиллагаа
- Транзит Тээвэр зуучийн үйл ажиллагаа
- Бусад орлого

2. Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого

- Хүүгийн орлого
- Ногдол ашиг, эрхийн шимтгэлийн орлого
- Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн олз
- Бусад орлого
- Бусад олз

Орлого хүлээн зөвшөөрөхдөө групп нь СТОУС 15 "Худалдан авагчтай байгуулсан гэрээний орлого" -ын дагуу дараах таван алхмыг мөрддөг. Үүнд:

1. Үйлчлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээг тодорхойлох
2. Гэрээний үүрэг хариуцлагын биелэлтийг тодорхойлох
3. Арилжааны үнийг тодорхойлох
4. Арилжааны үнийг гэрээний гүйцэтгэх үүргүүдэд хуваарилах
5. Аж ахуйн нэгж гүйцэтгэх үүргээ биелүүлсэн үедээ орлогыг хүлээн зөвшөөрөх

Групп нь бараа, ажил үйлчилгээтэйгээ холбоотойгоор олон төрлийн ажил гүйлгээ хийдэг. Иймд гэрээний нийт үнийн дүн нь үүрэг хариуцлагын төрөл бүрд тус тусын үнийн дүнд харгалзуулан хуваарилагддаг. Гэрээний үнийн дүнд гуравдагч этгээдэд олгох төлбөрийг хамруулахгүй.

Орлогыг тохиролцсон барааг шилжүүлсэн болон ажил үйлчилгээг үзүүлэх гэрээний үүргээ биелүүлсэн бол тухайн мөчид эсвэл тодорхой хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрнө.

Хэрэгжээгүй үүрэгт хамаарах орлого орох үед гэрээний өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөх ба санхүүгийн байдлын тайланд бусад өр төлбөрөөр харуулна. Үүнтэй адилаар төлбөр ирэхээс өмнө тохиролцсон үүргийг биелүүлэх үед гэрээний хөрөнгө эсвэл авлагаар санхүүгийн байдлын тайланд тусгана.

Олон Улсын Тээвэр зуучийн үйл ажиллагаа: Компанийн үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой борлуулалтын орлогыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэхдээ аливаа харилцагчидтай байгуулсан олон улсын тээвэр ложистикийн үйлчилгээ үзүүлэх гэрээний дагуу үүрэг хариуцлагыг тодорхойлон орлогыг хүлээн зөвшөөрөх цэгийг тодорхойлно. Харилцагчтай байгуулсан хамтран ажиллах ерөнхий гэрээний хүрээнд нэгж ачаа тээврийн захиалгын хуудас нь тухайн гэрээний салшгүй нэг хэсэг болох тул захиалгын хуудсанд заасан үйлчилгээний нөхцөл нь гэрээний үүргийг тодорхойлох юм. Гэрээний үүргийн гүйцэтгэлийг тогтооходоо ачааны эхлэлийн цэгээс /ATD/ эхлэн туулсан хоногийг тооцоолсон дундаж туулах хонот хувааж тогтооно. Компани нь үүнийг хэмжихдээ ижил үүрэг хариуцлага ба ижил нөхцөл бүхий гэрээнүүдэд нэг аргыг тууштай хэрэглэнэ.

Транзит Тээвэр зуучийн үйл ажиллагаа: Группийн үндсэн үйл ажиллагаа нь транзит тээвэр буюу дамжин өнгөрөх тээвэр зуучийн үйлчилгээ бол ачаа тээврийг нэг улсын цэгээс нөгөө улсын цэгт хүргэхтэй холбоотойгоор үүссэн орлогыг үндсэн үйл ажиллагааны борлуулалтад хамааруулна.

Машин Тээвэр зуучийн үйл ажиллагаа: Компанийн үндсэн үйл ажиллагаа нь машин тээврийн үйлчилгээ үзүүлэх тохиолдолд харилцагчид ачаа барааг хүргэж өгсөн буюу тээвэрлэж дууссан хугацаагаар орлогыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэлд тусгана.

Хүүгийн орлого: Банканд хадгалуулсан хадгаламжийн хүүний орлого, харилцах дансны үлдэгдэлд бодогдсон хүүг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. Мөн бүх төрлийн үнэт цаас, хөрөнгө оруулалтын хүүгийн орлогыг аккруэл суурийн дагуу хүлээн зөвшөөрнө.

Торгуулийн орлого: Хэрэглэгч болон харилцагч байгууллагууд гэрээний үүргээ биелээгүйн улмаас орж ирсэн орлогыг олсон тухай бүр нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн олз: Гадаад валютаар ажил гүйлгээ гарсан өдрийн ханш, авлага өглөг цугларах, барагдах өдрийн ханшаас их тохиолдолд ханшийн өөрчлөлтийн бодит ашиг, хаалтын ханшаар ханш өссөн үед бодит бус ашиг тус тус үүсэх бөгөөд аккруэл суурийн дагуу гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн бодит ба бодит бус олзыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

Түрээсийн орлого: Генераторын болон тоног төхөөрөмжийн түрээсийн орлогыг аккруэл суурийн дагуу хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

Бусад орлого: Группийн гүйцэтгэгч талын өмнөөс нийлүүлэгч талд цахилгаан, дулаан, даатгал зэрэг нийтлэг төлбөрүүдийг төлж нэгдсэн дүнгээр нэг НӨАТ-ийн баримтыг өөрийн компани дээр авдаг. Харин гүйцэтгэгч тал бүрд тухайн зардлыг тодорхой суурь тогтоон хуваарилах ба ингэхдээ НӨАТ-тэй дүнгээр бусад орлого бүртгэдэг.

Бусад олз: Үндсэн хөрөнгө, бусад хөрөнгө данснаас хассаны болон бусад олзнуудыг энэ дансанд бүртгэнэ. Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз гэдэг нь үндсэн хөрөнгийг ашиглалтаас хасах, эсвэл данснаас хасах /худалдан борлуулах, устгах, солилцох/ үед үүсэх олзыг хөрөнгийн дансны үнэ ба данснаас хасах үед үүссэн цэвэр орлого хоёрын зөрүүгээр тодорхойлно. Үндсэн хөрөнгийн дансны үнэ гэдэг нь түүний анхны өртгөөс ашиглалтын хугацааны туршид байгуулсан элэгдэл буюу хуримтлагдсан.

4.19. Өртөг, зардал

Борлуулалтын өртгийг борлуулалтын орлоготой нь уялдуулж санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрч, толилуулна. Өртөг нь орлогыг бий болгоход төлсөн зардлуудыг агуулдаг ба үүнд тээвэрлэлтийн гэрээт гүйцэтгэгчид, газрын болон төмөр замын тээврийн компаниуд, агаарын тээврийн компаниудтай хийсэн тооцооны төлбөр орно.

Мөн борлуулалтын бусад шууд зардалд гадаад болон дотоод тээврийн алба, гадаад харилцааны албаны цалин, урамшуулал, хангамж, тэтгэмж, НДШ, түрээсийн зардал, бичиг хэрэг, шатахуун, тээвэр гэх мэт зардлыг хуваарилан толилуулна.

Борлуулалт маркетинг, ерөнхий удирдлагын зардал, бусад зардлыг нийт дүнгээр нь толилуулна.

4.20. Зээлийн өртөг

Групп нь бэлтгэл шаардагдах хөрөнгийн худалдан авалт, барилгын ажил эсвэл үйлдвэрлэлтэй шууд хамааралтай зээлийн өртгийг капиталжуулна. Бусад зээлийн өртгийг гарсан тайлант үед нь зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө. Тодруулга 25-с харна уу.

4.21. Ажилчдын богино хугацааны тэтгэмж

Богино хугацааны ажилчдын тэтгэмж

Ажилчдын богино хугацааны тэтгэмжид хамаарах амралтын мөнгө зэрэг тэтгэмжийг тэтгэмж болон бусад үүргийн дансанд дискаунтчлаагүй дүнгээр хүлээн зөвшөөрнө.

Ажилчдад олгох богино хугацааны тэтгэмж ажилчид холбогдох үйлчилгээ үзүүлсэн жилийн тайлант хугацааны эцсээс хойш 12 сарын дотор олгох тэтгэмж бөгөөд дараахыг багтаана. Үүнд:

- цалин урамшуулал;
- ээлжийн амралтын мөнгө, хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж;
- нийгмийн даатгалын шимтгэл болон бусад нийгмийн төлбөрүүд;

Урамшуулал

Групп нь зөвхөн өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд мөн үүрэг хариуцлагын найдвартай тооцоолол хийх боломжтой тохиолдолд тийм төлбөр хийх өнөөгийн хууль ёсны болон үүсмэл үүрэг хүлээсэн бол урамшууллын төлбөрийн хүлээгдсэн өртгийг хүлээн зөвшөөрнө.

Өнөөгийн үүрэг хариуцлага зөвхөн тухайн аж ахуйн нэгжид төлбөр хийхээс өөр бодитой хувилбар байхгүй тохиолдолд л оршино.

4.22. Нөөц, болзошгүй хөрөнгө, өр төлбөр

Шүүхийн маргаан, алдагдалтай гэрээ, зэрэг бусад төлбөрийг үүрэг өнгөрсөн үйл явдлыг үр дүнд бий болж, уг үүрэг хариуцлагыг барагдуулахад эдийн засгийн өгөөжийн гадагш урсгал шаардагдах магадлалтай бөгөөд мөнгөн дүнг найдвартай хэмжих боломжтой болсон үед нөөцөөр зөвшөөрнө.

Нөөцийг тайлангийн өдрөөр мэдэгдэж буй хамгийн найдвартай нотолгоонд үндэслэсэн үүрэг хариуцлагыг биелүүлэхэд шаардагдах зардлын мэдээлэлд суурилан тооцно. Хэд хэдэн ижил төстэй үүрэг үүссэн үед, үүрэг хариуцлагын төрлөөр нь тэдгээрийг барагдуулахад шаардлагатай гарах урсгалын магадлалыг тооцдог. Мөнгөний цаг хугацааны үнэ цэнэ нь материаллаг нөлөө үзүүлэхүйц бол нөөцийн өнөөгийн үнэ цэнийг дискаунтчлан тооцдог.

Группийн гуравдагч талаас авах нь тодорхой болсон нөхөн олговрыг тусад нь хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө. Тус дүн нь холбогдох нөөцийн дүнгээс ихгүй байна.

Тухайн үүргийг барагдуулахтай холбоотой эдийн засгийн өгөөжийн гарах урсгал нь магадлалтай биш үед өр төлбөр хүлээн зөвшөөрөхгүй. Эдийн засгийн өгөөжийн гарах урсгал нь бага дүнтэйгээс бусад үүссэн нөхцөлийг болзошгүй өр төлбөрөөр санхүүгийн тайланд тодруулна.

4.23. Орлогын албан татвар

Тайлант үеийн татвар гэдэг нь тайлант оны эцсээр хүчинтэй болсон эсвэл хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй татварын хувь хэмжээг ашиглан тухайн оны татвар ногдох орлогод төлөх татварын өглөг болон өмнөх онуудтай холбоотой татварын өглөгийн залруулга юм.

Хойшлогдсон татварыг санхүүгийн тайлан дах хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны үнэ болон татвар ногдох ашгийн тооцоололд ашиглан холбогдох татварын суурь хоорондын түр зөрүүгээр хүлээн зөвшөөрнө. Хойшлогдсон татварын өр төлбөрийг ерөнхийдөө бүх татвар ногдох түр зөрүүнд хүлээн зөвшөөрдөг. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг ерөнхийдөө түр хасагдах зөрүүг ашиглаж болохуйц хэмжээний татвар ногдох ашиг олох магадлалтай байгаа үед бүх хасагдах түр зөрүүнд хүлээн зөвшөөрнө. Ийм хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг гүүдвилийн анхдагч хүлээн зөвшөөрөлт эсвэл ажил гүйлгээн дэх бусад хөрөнгө, өр төлбөрийн анхдагч хүлээн зөвшөөрөлт нь татвар ногдох орлого ба нягтлан бодох бүртгэлийн ашгийн аль алинд нөлөөлөхгүй байвал хүлээн зөвшөөрөхгүй.

Охин, салбар, хараат компани дах хөрөнгө оруулалтын хувь оролцоотой холбоотой татварын түр зөрүүний хувьд групп түр зөрүүний буцаалтад хяналт тавих боломжтой мөн уг түр зөрүү нь урьдчилан харж болох ирээдүйд буцаагдахгүй гэдэг магадлалтайгаас бусад тохиолдолд хойшлогдсон татварын өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө. Хөрөнгө оруулалт болон хувь оролцоотой холбоотой хасагдах түр зөрүүнээс үүсч буй хойшлогдсон татварын хөрөнгийг зөвхөн түр хасагдах зөрүүг ашиглаж болохуйц хэмжээний татвар ногдох ашиг олох магадлалтай байгаа үед мөн түр зөрүү нь урьдчилан харж болох ирээдүйд буцаагдахаар хүлээгдэж буй тохиолдолд хүлээн зөвшөөрнө.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дансны үнийг тайлант хугацаа бүрийн эцэст эргэж харах ба хангалттай хэмжээний татвар ногдох орлогоор тухайн хөрөнгө бүхлээрээ эсвэл тодорхой хэсэг нь нөхөгдөх боломжтой болох үед бууруулна.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөр нь хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй эсвэл тайлант оны эцсээр хүчин төгөлдөр болсон татварын хувь хэмжээ (болон татварын хууль)-нд үндэслэн тухайн өр төлбөрийг барагдуулах эсвэл хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөх тайлант онд мөрдөгдөхөөр хүлээгдэж буй татварын хувь хэмжээгээр хэмжигдэнэ. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн хэмжилт нь тайлант хугацааны эцэст групп хөрөнгө ба өр төлбөрийн дансны үнийг нөхөх буюу барагдуулахаар хүлээж байгаагаас үүсэх татварын үр дагаварт нөлөөлдөг.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн цэвэр дүнг зөвхөн тайлант хугацааны татварын өр төлбөрийг мөн хугацааны татварын хөрөнгөнд суутган тооцох хууль ёсны эрхтэй бөгөөд тэр нь нэг татварын албанаас ногдуулсан орлогын албан татвартай холбогдож байвал мөн групп тайлант хугацааны татварын хөрөнгө, өр төлбөрөө цэвэр сууриар барагдуулах зорилготой байгаа тохиолдолд гаргана.

4.24. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого болон тооцооллын тодорхойгүй байдалд удирдлагын шүүн тунгаалтыг ашиглах нь

Группийн удирдлага санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ хөрөнгө, өр төлбөр, орлого болон зардал хүлээн зөвшөөрөхтэй холбоотой шүүн тунгаалт, тооцоолол, таамаглал ашигладаг.

Удирдлагын томоохон тооцоолол, таамаглал

Групп нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоо баримтлахад үүсдэг санхүүгийн тайланд томоохон нөлөөлөл үзүүлэхүйц удирдлагын тооцоолол, таамаглалыг доор харуулав. Үүнд:

Үйлчилгээ болон тээврийн гэрээний орлого хүлээн зөвшөөрөлт

Борлуулалтын дараах үйлчилгээ, тээврийн гэрээ зэргээс орж ирэх орлогыг тодорхой хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрөхөд тайлант онд хүлээн зөвшөөрөх орлогын дүн нь гэрээний үүрэг биелэлтийн мэдээлэлд үндэслэн хийгддэг. Борлуулалтын дараах засварын хувьд ижил төстэй гэрээ хэрэгжилтийн туршлагад үндэслэн, ирээдүйд үзүүлэх үйлчилгээний тоо хэмжээг тооцдог. Үүнтэй адилаар, тээврийн гэрээний орлогыг гүйцэтгэлийн шатанд уялдуулан тооцоход амласан ажлаа дуусгахад хэчнээн цаг зарцуулах талаарх тооцооллыг хийх шаардлагатай болдог.

Дотооддоо хөгжүүлсэн програм хангамжийг капиталжуулах

Программ бүтээхтэй холбоотой судалгаа болон хөгжүүлэлтийн үе шатыг ялган, хөгжүүлэлтийн зардлыг капиталжуулах шаардлага хангагдсан эсэхийг тодорхойлоход удирдлагын шүүн тунгаалт ашигладаг. Группийн удирдлага капиталжуулалтын дараа үнэ цэний бууралт хийх нөхцөл үүссэн эсэх, мөн капиталжуулалтын шаардлага хангагдсаар байгаа эсэхэд хяналт тавьдаг.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөлт

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөхдөө шилжүүлсэн татварын алданги болон хасагдах түр зөрүү нь ирээдүйн татвар ногдох орлогоор нөхөгдөх магадлалын үнэлгээнд үндэслэнэ. Мөн татварын орчин дахь хууль эрх зүйн болон эдийн засгийн хязгаарлалт, тодорхойгүй байдлын нөлөөллийг үнэлж дүгнэдэг.

Тооцооллын тодорхойгүй байдал

Хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлыг хүлээн зөвшөөрөх, хэмжихэд хамгийн их нөлөө үзүүлэх тооцоолол, таамаглалын талаарх мэдээллийг доор харуулав.

Санхүүгийн бус хөрөнгө болон гүүдвилийн үнэ цэнэ бууралт

Үнэ цэнэ бууралтыг үнэлэхэд удирдлага нь хөрөнгө болон мөнгө бий болгогч нэгж бүрд нөхөгдөх дүнгийн тооцооллыг хүлээгдэж буй ирээдүйн мөнгөн урсгалыг хүүгийн түвшинг ашиглан дискаунтчлан тооцдог. Тооцооллын тодорхойгүй байдал нь ирээдүйн үйл ажиллагааны үр дүн болон тохирох дискаунтын түвшинг тодорхойлоход үүсдэг. 2024 онд групп нь гүүдвилийн үнэ цэний бууралт болон дотооддоо хөгжүүлсэн программд үнэ цэний бууралт тооцсон.

Элэгдэх хөрөнгийн ашиглагдах жил

Удирдлага нь элэгдэх хөрөнгөнд ашиглагдах жилийг татаарын жилтэй уялдуулан тайлант хугацаа бүрд тооцдог. Компьютер дагалдах хэрэглүүртэй холбоотой үүсч болзошгүй технологийн хоцрогдол нь тус тооцооллыг тодорхойгүй болгож болно.

Бараа материал

Удирдлага нь бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнийг тайлагналын өдрөөрх хамгийн найдвартай нотолгоонд суурилан тооцдог. Технологи болон зах зээлийн өөрчлөлттэй хамааралтай борлуулах үнийн бууралт нь тус тооцоололд нөлөөлнө.

Бизнесийн нэгдэл

Удирдлага нь бизнесийн нэгдлийн үр дүнд бий болсон хөрөнгө болон өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлоход үнэлгээний аргачлал ашигладаг. Болзошгүй төлбөрийн бодит үнэ цэнэ нь худалдагдсан компанийн ирээдүйн ашиг гэх зэрэг олон хувьсагчийн үр дүнгээс хамаардаг.

Тээврийн гэрээний орлого

Тээврийн гэрээний орлого болон авлагаар хүлээн зөвшөөрсөн дүн нь гэрээ бүрд гүйцэтгэлийн болон төгсгөлийн үе шатанд хийсэн удирдлагын тооцоололд суурилдаг. Зарим ярвигтай гэрээнд гэрээг дуусгах хүртэлх зардал болон гэрээний ашиг зэрэг тодорхойгүй байх магадлал өндөр тооцоолол ашигладаг.

Бодит үнэ цэний хэмжилт

Удирдлага нь санхүүгийн хэрэглүүр болон санхүүгийн бус хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлоход үнэлгээний арга ашигладаг. Зах зээлд оролцогчид уг хэрэглүүрийг хэрхэн үнэлж байгаатай уялдаатайгаар тооцоо, таамаглалыг боловсруулдаг. Удирдлага нь таамаглалыг байнга нээлттэй байдаггүй боломжит мэдээллүүдэд үндэслэдэг. Тооцоолсон бодит үнэ цэнэ нь тайлагналын өдрөөрх холбоогүй талуудын гүйлгээний бодит үнээс өөр байх магадлалтай.

Түрээс – түрээсийн өр төлбөрийг хэмжих дискаунтын хувийн тодорхойлолт

Групп нь гуравдагч талтай түрээсийн гэрээ байгуулсан бөгөөд түрээслүүлэгчийн нуугдмал хүүгийн түвшинг тодорхойлох боломжгүй байсан. Иймээс групп нь түрээс эхлэх өдрөөр түрээсийн өр төлбөрийг бүртгэхдээ өсөн нэмэгдэх зээлийн хүүгийн түвшинг дискаунтын хувь болгох ашигласан. Өсөн нэмэгдэх хүүгийн түвшин нь групп нь өөр ижил төстэй зээл авахад төлөх хүүгийн түвшин юм.

Групп нь Монголбанкны арилжааны банкны зээлийн жигнэсэн дундаж хувийг ашигласан.

5. Санхүүгийн тайлангийн дахин тайлагнал

Групп алдаа илрүүлсний дараа нягтлан бодох бүртгэлийн өөрчлөлт болон өмнөх үеийн алдааны залруулгыг анх баталсан санхүүгийн тайланд буцаж хэрэгжүүлдэг ба ингэхдээ алдаа гарсан өмнөх хугацаанд толилуулсан харьцуулагдах дүнг дахин тайлагнах, эсвэл толилуулсан хамгийн эхний хугацаанаас өмнө алдаа гарсан бол уг толилуулсан хамгийн эхний хугацааны хөрөнгө, өр төлбөр ба өмчийг дахин тайлагнадаг. Санхүүгийн тайланг өмнөх хугацааны харьцуулагдсан мэдээллийн хамт залруулга хийх шаардлага гарсан хугацаандаа хийгдсэн мэтээр толилуулна. Тийм учраас

толилуулсан хугацаа бүрд холбогдох залруулгын дүн нь тухайн хугацааны санхүүгийн тайланд багтана.

Тухайн үеийн тодорхой нөлөөлөл эсвэл алдааны хуримтлагдсан үр нөлөөг тодорхойлох боломжгүй бол өмнөх үеийн алдааг буцаан тайлагнах замаар засна. Өмнөх үеийн харьцуулсан мэдээлэлд гарсан алдааны тухайн үеийн нөлөөллийг залруулах практик боломжгүй тохиолдолд аж ахуйн нэгж хөрөнгө, өр төлбөр, өмчийн эхний үлдэгдлийг буцаан тайлагнаж болох хамгийн эрт үе буюу тухайн тайлант үед залруулна.

6. Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт

Энэхүү нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан дараах охин компаниудыг багтаасан:

Охин компани	Эзэмшил %	Улс	Байгуулагдсан огноо	Үйлдвэрлэлийн салбар	Худалдаж авсан огноо
Монложистикс Ворлдвайд ХХК	100%	Монгол	2005/11/27	Олон улсын тээвэр зууч, ложистиксийн үйлчилгээ	2005/11/27
Монложистикс Транзит ХХК	60%	Монгол	2019/06/21	Транзит тээвэр зууч, ложистиксийн үйлчилгээ	2019/06/21
Монложистикс Тракинг ХХК	100%	Монгол	2021/03/03	Авто машинаар ачаа тээвэрлэх	2021/03/03
Монложистикс Карго ХХК	100%	Монгол	2021/02/03	Хүргэлтийн үйлчилгээ	2021/02/03
Монложистикс Россия холдинг ХХК	90%	Монгол	2021/03/22	Менежментийн зөвлөх үйлчилгээ	2021/03/22
Каус Аустралис ХХК	51%	Монгол	2019/07/04	Авто машинаар ачаа тээвэрлэх	2019/07/04
Монложистикс Экспресс ХХК	100%	Монгол	2022/11/11	Бөөний худалдаа	2022/11/11
Монложистикс Экүйпментс ХХК	100%	Монгол	2022/11/11	Бөөний худалдаа	2022/11/11
Монложистикс Транс Сервис ХХК	81%	ОХУ	2021/06/24	Олон улсын тээвэр зууч, ложистиксийн үйлчилгээ	2021/06/24
Төв Азийн Зам ХХК	51.1%	Монгол	2012/01/24	Авто машин тээвэр зууч, ложистиксийн үйлчилгээ	2024/01/01

Тайлант хугацаанд "Төв азийн зам" ХХК-д хөрөнгө оруулалт хийж шинээр олж эзэмшсэн ба нийт хувьцааны 51.1 хувийг Монложистикс холдинг ХХК, 48.9 хувийг "Тэсо" ХХК болон хувь хүн эзэмшдэг байна.

7. Сегментийн тайлагнал

Групп тодруулга 1-д дэлгэрэнгүй тайлбарласан сегментүүдэд үйл ажиллагаагаа явуулж байна. Эдгээр үйл ажиллагааны сегмент хяналтад байдаг ба тохируулсан сегментийн үйл ажиллагааны үр дүнд суурилан стратегийн шийдвэрийг гаргадаг.

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар

2024 оны 12 сарын 31	Олон улсын тээврийн үйлчилгээ	Транзит тээврийн үйлчилгээ	Бусад үйлчилгээ	Нийт дүн
Борлуулалтын орлого	124,002,347	94,800,979	78,054,680	296,858,006
Борлуулалтын шууд зардал	(78,672,287)	(83,117,219)	(73,407,216)	(235,196,722)
Борлуулалтын ашиг	45,330,060	11,683,760	4,647,464	61,661,284

2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар

2023 оны 12 сарын 31	Олон улсын тээврийн үйлчилгээ	Транзит тээврийн үйлчилгээ	Бусад үйлчилгээ	Нийт дүн
Борлуулалтын орлого	108,904,248	86,969,345	14,487,097	210,360,690
Борлуулалтын шууд зардал	(61,697,838)	(73,649,935)	(7,007,546)	(142,355,319)
Борлуулалтын ашиг	47,206,410	13,319,410	7,479,551	68,005,371

8. Санхүүгийн хөрөнгө болон санхүүгийн өр төлбөр

8.1. Санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийн ангилал

Тодруулга 4.16-д санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрийн ангилал бүрийн тайлбар, холбогдох бүртгэлийн бодлогыг тодруулсан. Санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөр нь ангилал тус бүрээр дараах байдалтай байна:

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар

Мянган төгрөгөөр	Хорогдуулсан өртөг	Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг нь ашиг алдагдалд бүртгэх	Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх санхүүгийн хөрөнгө	Нийт
Санхүүгийн хөрөнгө				
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	8,708,888	-	-	8,708,888
Дансны болон бусад авлага *	40,035,993	-	-	40,035,993
Гэрээний хөрөнгө	481,164	-	-	481,164
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	1,541,726	269,526	-	1,811,252
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	306,228	-	-	306,228
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	51,073,999	269,526	-	51,343,525
Санхүүгийн өр төлбөр				
Богино хугацаат зээл	6,733,065	-	-	6,733,065
Урьдчилж орсон орлого	8,003,733	-	-	8,003,733
Дансны болон бусад өглөг *	18,135,555	314,136	-	18,449,691
Түрээсийн өглөг	6,308,109	-	-	6,308,109
Урт хугацаат зээл	5,871,030	-	-	5,871,030
Санхүүгийн өр төлбөрийн дүн	45,051,492	314,136	-	45,365,628

* Дансны болон бусад авлага, өглөгт зөвхөн санхүүгийн хөрөнгийг толилуулсан.

2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар

Мянган төгрөгөөр	Хорогдуулсан өртөг	Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг нь ашиг алдагдалд бүртгэх	Бодит үнэ цэний өөрчлөлтийг бусад дэлгэрэнгүй орлогод илэрхийлэх санхүүгийн хөрөнгө	Нийт
Санхүүгийн хөрөнгө				
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	22,121,885	-	-	22,121,885
Дансны болон бусад авлага *	22,534,699	-	-	22,534,699
Гэрээний хөрөнгө	403,343	-	-	403,343
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	2,461,234	856,744	-	3,317,978
Урт хугацаат хөрөнгө	360,000	-	-	360,000
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	99,118	-	-	99,118
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	47,980,279	856,744	-	48,837,023
Санхүүгийн өр төлбөр				
Богино хугацаат зээл	16,666	-	-	16,666
Урьдчилж орсон орлого	836,559	-	-	836,559
Дансны болон бусад өглөг *	12,409,075	906,958	-	13,316,033
Санхүүгийн өр төлбөрийн дүн	13,262,300	906,958	-	14,169,258

9. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь дараахаас бүрдэнэ:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Бэлэн мөнгө	13,485	11,487
Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		
- Төгрөг	4,820,419	6,455,130
- Ам.доллар	535,265	3,876,134
- Рубль	454,834	106,500
- Юань	134,217	1,150,785
- Евро	10,698	8,713
- Фунт стерлинг	203	218
- Иен	976	-
Арилжааны банканд байршуулсан хугацаатай хадгаламж (3 хүртэлх сар)*	2,738,791	10,512,918
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	8,708,888	22,121,885

Дараах нөхцөл бүхий хязгаарлагдсан мөнгөн хөрөнгө байна. Үүнд:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар			
	Эхэлсэн огноо	Дуусах огноо	Хүүгийн хувь (жигийн)	Мөнгөн дүн
Худалдаа Хөгжлийн банк	7/2/2024	1/31/2025	9.8%	416,024
Худалдаа Хөгжлийн банк	9/2/2024	2/28/2025	11%	322,767
Худалдаа хөгжлийн банк	12/23/2024	1/23/2025	10.0%	200,000
Худалдаа хөгжлийн банк	12/25/2024	1/25/2025	14%	100,000

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (бөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Голомт банк	12/23/2024	1/23/2025	10.0%	700,000
Хаан банк	12/23/2024	1/21/2025	8.7%	1,000,000
Нийт дүн				2,738,791

Эдгээр нь бүгд төгрөгийн хадгаламж байна. Эдгээр хадгаламжуудыг дуусвар болох хугацаанаас нь өмнө татахыг хязгаарласан. Хэрэв хугацаанаас нь өмнө хадгаламжийн гэрээг цуцалбал, жилийн хүү нь 2.4-4.8% болж буурах нөхцөлтэй.

10. Дансны болон бусад авлага

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Дансны авлага	29,353,329	17,378,982
Найдваргүй дансны авлагын хасагдуулаг	(307,748)	(123,456)
Цэвэр дансны авлага	29,045,581	17,255,526
Холбоотой талаас авах авлага	-	-
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	29,045,581	17,255,526
Татварын авлага	3,468,052	623,277
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага	23,053	18,974
Бусад авлага (*)	7,499,307	4,636,922
Санхүүгийн бус хөрөнгийн дүн	10,990,412	5,279,173
Дансны болон бусад авлагын дүн	40,035,993	22,534,699

Бүгд богино хугацаатай байна. Дансны авлагын цэвэр дансны үнэ нь бодит үнэтэй ойролцоо гэж үзэж байна.

Дансны болон бусад авлагууд нь бүгд богино хугацаатай байна. Дансны авлагын цэвэр дансны үнэ нь бодит үнэтэй ойролцоо гэж үзэж байна.

Дансны авлагад хүү тооцохгүй. Групп нь 365 өдрөөс дээш хугацаатай авлагад бүрэн нөөц байгуулсан байна. Хугацаа хэтэрсэн болон төлөгдөхгүй болсон нь удирдлагын шийдвэр болон хууль хяналтын байгууллагаар тогтоогдсон тохиолдолд найдваргүй авлагын зардлыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

(*) Бусад авлагад тээврийн борлуулалтын орлогын бартерт авсан ашиглалтад ороогүй үл хөдлөх хөрөнгийн "Орон сууцны захиалгын гэрээ"-ний төлбөр, барьцаат төлбөрийн авлага болон бусад авлагууд багтсан байна.

Авлага болон бусад авлагыг илэрхийлсэн валютыг тодруулга 43.2-оос харна уу.

11. Бараа материал

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Хангамжийн материал	70,976	57,898
Бэлэн бүтээгдэхүүн *	7,954,277	77,006
Бараа материалын дүн	8,025,253	134,904

* "Төв Азийн Зам" ХХК-ийг худалдан авсантай холбоотой компанийн хөрөнгөд бүртгэлтэй байсан 7,861,306 мянган төгрөгийн Автомашин болон бараа материалын бэлэн бүтээгдэхүүний дүн нэмэгдсэн байна.

12. Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12	2023 оны 12
	сарын 31-ний үлдэгдэл	сарын 31-ний үлдэгдэл
Тээврийн урьдчилгаа	21,158,177	5,817,465
Программын засвар, үйлчилгээний урьдчилгаа	-	109,099
Даатгалын урьдчилгаа	4,714	62,045
Бусад урьдчилгаа	73,139	52,697
Дараа тайлангийн тооцоо	20,737	8,876
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцооны дүн	21,256,767	6,050,182

Урьдчилж төлсөн зардал/ тооцооны хөдөлгөөн дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12	2023 оны 12
	сарын 31-ний үлдэгдэл	сарын 31-ний үлдэгдэл
Эхний үлдэгдэл	6,050,182	5,661,575
Нэмэгдсэн	132,474,869	110,398,619
Хасагдсан (зардлаар хүлээн зөвшөөрсөн)	(114,609,731)	(109,659,184)
Хасагдсан (хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрсөн)	(2,658,553)	(350,828)
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцооны дүн	21,256,767	6,050,182

13. Гэрээний хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12	2023 оны
	сарын 31-ний үлдэгдэл	12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Гэрээний хөрөнгө	481,164	403,343
Гэрээний хөрөнгийн дүн дүн	481,164	403,343

Гэрээний хөрөнгийн хөдөлгөөн дараах байдалтай байна. Үүнд:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны	2023 оны
	12 сарын 31-ний үлдэгдэл	12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Гэрээний хөрөнгө		
Эхний үлдэгдэл	3,909,348	3,110,036
Нэмэгдсэн	12,372,772	3,909,348
Хасагдсан	(11,815,076)	(3,110,036)
Эцсийн үлдэгдэл	4,467,044	3,909,348
Гэрээний өр төлбөр		
Эхний үлдэгдэл	3,506,005	2,852,197
Нэмэгдсэн	11,049,376	3,506,005
Хасагдсан	(10,569,501)	(2,852,197)
Эцсийн үлдэгдэл	3,985,880	3,506,005
Цэвэр дүн буюу гэрээний хөрөнгө	481,164	403,343

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

14. Богино хугацаат санхүүгийн хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Бонд	665,000	2,461,234
Хугацаатай хадгаламж	1,076,244	-
Хадгаламжийн хүүгийн авлага	70,008	-
Нийт дүн	1,811,252	2,461,234

Дараах нөхцөл бүхий бондууд байна. Үүнд:

Бондын нэр	Валют	Хүүгийн түвшин (жилийн)	Эхэлсэн огноо	Дуусах огноо	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Актив бонд	Төгрөг	18%	12/27/2023	6/27/2025	-	1,600,000
Жи эс би бонд	Төгрөг	20%	12/8/2023	3/29/2024	-	501,451
Эм Жи Эм Ти Жи И	Доллар	9%	8/8/2023	2/8/2024	-	359,783
Сэнд.мн	Төгрөг	19%	2/9/2024	2/8/2025	665,000	-
Нийт дүн					665,000	2,461,234

15. Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	1,761,026	871,084
Нийт дүн	1,761,026	871,084

Удирдлагын шийдвэрийн дагуу харилцагчаас үл хөдлөх хөрөнгүүдийг бартераар авсан ба хөрөнгүүдийн дэлгэрэнгүйг дор үзүүлэв.

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Актив гарден орон сууц	345,965	-
Актив гарден орон сууц	397,115	-
Альфа зон орон сууц	284,088	-
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө	733,858	871,084
Нийт дүн	1,761,026	871,084

16. Үндсэн хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	Тээврийн хэрэгсэл	Тавилга эд хогшил	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	Тоног төхөөрөмж	Түрээс. сайжруулалт	Бусад үндсэн хөрөнгө	Нийт
Өртөг							
2023 оны 01 сарын	989,666	309,612	517,849	500	15,685	-	1,833,312

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Мянган төгрөгөөр	Тээврийн хэрэгсэл	Тавилга эд хогшил	Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	Тоног төхөөрөмж	Түрээс, сайжруулалт	Бусад үндсэн хөрөнгө	Нийт
01-ний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн	21,500	98,582	86,159	9,174	5,043	252,513	472,971
Хасагдсан	-	(4,618)	(29,963)	-	(55)	-	(34,636)
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн	1,011,166	403,576	574,045	9,674	20,673	252,513	2,271,647
Хасагдсан	(32,273)	(15,299)	(86,574)	-	-	(124,103)	(258,249)
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн	1,430,944	562,664	823,168	254,824	43,857	2,841,177	5,956,634
Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэний бууралт							
2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл							
Тухайн жилийн өөрчлөлт	(166,932)	(61,211)	(318,719)	(142)	(778)	-	(547,782)
Данснаас хассан	(94,350)	(37,262)	(165,647)	(773)	(2,481)	(79,361)	(379,874)
Данснаас хассан	-	5,005	30,742	-	2	-	35,749
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Тухайн жилийн өөрчлөлт	(261,282)	(93,468)	(453,624)	(915)	(3,257)	(79,361)	(891,907)
Данснаас хассан	(2,715)	(78,530)	(259,517)	(17,749)	37,546	(16,061)	(337,026)
Данснаас хассан	32,940	10,238	79,768	-	-	8,486	131,432
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Тухайн жилийн өөрчлөлт	(231,057)	(161,760)	(633,373)	(18,664)	34,289	(86,936)	(1,097,501)
Үлдэгдэл өртөг							
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн	749,884	310,108	120,421	8,759	17,416	173,152	1,379,740
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн	1,199,887	400,904	189,795	236,160	78,146	2,754,241	4,859,133

Тайлант өдрөөр барьцаанд байгаа группийн үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.

Элэгдлийн зардлыг тодруулга 30 болон 33-д тусгасан.

17. Биет бус хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	Програм хангамж	Нийт
Өртөг		
2023 оны 01 дугаар сарын 01-ний үлдэгдэл		
Нэмэгдсэн	180,870	180,870
Хасагдсан	115,352	115,352
Хасагдсан	(73,547)	(73,547)

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Мянган төгрөгөөр	Програм хангамж	Нийт
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	222,675	222,675
Нэмэгдсэн	558,013	558,013
Хасагдсан	-	-
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	780,688	780,688
Хуримтлагдсан хорогдуулга		
2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	(17,484)	(17,484)
Нэмэгдсэн	(61,589)	(61,589)
Данснаас хасагдсан	2,884	2,884
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	(76,189)	(76,189)
Нэмэгдсэн	(102,429)	(102,429)
Данснаас хасагдсан	4,390	4,390
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	(174,228)	(174,228)
Үлдээгдэл өртөг		
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	146,486	146,486
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	606,460	606,460

Хорогдуулгын зардлыг тодруулга 33-д тусгасан байна.

18. Санхүүгийн түрээс

18.1 Ашиглах эрхтэй хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	Оффис	Бусад	Нийт
Дансны үнэ			
2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	556,909	-	556,909
Нэмэгдсэн	1,249,579	-	1,249,579
Хасагдсан	(556,910)	-	(556,910)
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	1,249,578	-	1,249,578
Нэмэгдсэн	55,849	-	55,849
Хасагдсан	-	-	-
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	1,305,427	-	1,305,427
Элэгдэл болон үнэ цэний бууралт			
2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	(394,011)	-	(394,011)
Нэмэгдсэн	(474,558)	-	(474,558)
Хасагдсан	475,735	-	475,735
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	(392,834)	-	(392,834)
Нэмэгдсэн	(473,822)	-	(473,822)
Хасагдсан	-	-	-
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	(866,656)	-	(866,656)
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	856,744	-	856,744
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	438,771	-	438,771

18.2 Түрээсийн өр төлбөр

Түрээсийн өр төлбөрийг нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайланд дараах байдлаар толилуулсан:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Богино хугацаат	437,079	465,262
Урт хугацаат	61,668	441,696
Нийт дүн	498,747	906,958

Дараах хүснэгтэд группийн түрээсийн үйл ажиллагааг ашиглах эрхтэй хөрөнгийн төрөл тус бүрээр харуулав:

Ашиглах эрхтэй хөрөнгийн төрөл	Түрээсэлсэн хөрөнгийн тоо	Түрээсийн хугацаа	Хугацааг сунгах сонголттой түрээсийн тоо	Худалдаж авах сонголттой түрээсийн тоо	Хувьсах төлбөрийн нөхцөлтэй түрээсийн тоо	Цуцлах сонголттой түрээсийн тоо
Оффис	3	36 сар	2	-	-	1
Оффис	1	24 сар	1	-	-	1

Түрээсийн өр төлбөр нь санхүүгийн түрээсийн дагуу эзэмшиж байгаа хөрөнгөөр баталгаажсан байна.

Өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөөгүй түрээсийн төлбөр

Групп нь богино хугацаат (12 сараас доош хугацаатай) эсвэл бага үнэ цэнтэй хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийг түрээсийн өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөхгүй байх сонголтыг хийсэн. Энэ түрээсийн төлбөрийг шулуун шугамын аргаар зардалд бүртгэнэ.

Түрээсийн өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөөгүй түрээсийн зардал нь дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Богино хугацаат түрээс	271,493	156,695
Хувьсах түрээсийн төлбөр	-	-
Дүн	271,493	156,695

19. Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Хөрөнгө оруулалтын сан	306,228	99,118
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын дүн	306,228	99,118

Групп нь "Ашид Ассет менежмент" ҮЦК-тай 2023 оны 05 сарын 19-ний хамтран ажиллах гэрээний дагуу өөрийн ажилчдыг урамшуулах, тэдгээрийн санхүүгийн чадварыг нэмэгдүүлэх, ирээдүйн амьдралын баталгаа бий болгох, хүний нөөцийн тогтвортой байдлыг дэмжих зорилгоор "Ажил олгогч, ажилчдын хамтарсан хуримтлалын хөтөлбөр" хэрэгжүүлж байна.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

20. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Эхний үлдэгдэл	94,026	(90,563)
Ашиг, алдагдлыг өсгөсөн	485,001	160,201
Ашиг, алдагдлыг бууруулсан	(97,977)	24,388
Эцсийн үлдэгдэл	481,050	94,026

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны хойшлогдсон орлогын албан татвар нь дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	Ашиг алдагдалд хүлээн зөвшөөрсөн	2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө			
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	543,737	449,261	94,476
Цалингийн өглөг	140,282	37,344	102,938
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	(41)	(1,485)	1,444
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	686	(119)	805
Зээлийн авлага	-	-	-
Эцсийн үлдэгдэл – хойшлогдсон татварын хөрөнгө	684,664	485,001	199,663
Хойшлогдсон татварын өр төлбөр			
Биет бус хөрөнгө	4,240	(986)	5,226
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	73,013	31,098	41,915
Гэрээний хөрөнгө	30,800	(9,535)	40,335
Зээлийн авлага	93,586	77,400	16,186
Хүүгийн орлого	1,975	-	1,975
Эцсийн үлдэгдэл – хойшлогдсон татварын өр төлбөр	203,614	97,977	105,637
Цэвэр дүн – хойшлогдсон татварын хөрөнгө/өр төлбөр	481,050	387,024	94,026

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны хойшлогдсон орлогын албан татвар нь дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	Ашиг алдагдалд хүлээн зөвшөөрсөн	2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө			
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	94,475	94,475	-
Цалингийн өглөг	102,939	102,939	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	1,444	1,444	-
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	805	805	-
Зээлийн авлага	-	(39,463)	39,463
Эцсийн үлдэгдэл – хойшлогдсон татварын хөрөнгө	199,663	160,200	39,463
Хойшлогдсон татварын өр төлбөр			
Биет бус хөрөнгө	5,226	61	5,165
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	41,915	(80,593)	122,508

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Мянган төгрөгөөр	2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	Ашиг алдагдалд хүлээн зөвшөөрсөн	2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл
Гэрээний хөрөнгө	40,335	37,983	2,352
Зээлийн авлага	16,186	16,186	-
Хүүгийн орлого	1,975	1,975	-
Эцсийн үлдэгдэл – хойшлогдсон татварын өр төлбөр	105,637	(24,388)	130,025
Цэвэр дүн – хойшлогдсон татварын хөрөнгө/өр төлбөр	94,026	184,589	(90,562)

21. Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Ажиллагсдаас авах зээлийн авлага	120,468	95,297
Бусад урт хугацаат санхүүгийн хөрөнгийн дүн	120,468	95,297

22. Гүүдвил

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
<i>Нийт дансны дүн</i>		
Эхний үлдэгдэл	-	-
Бизнесийн нэгдлээр олж авсан	4,485,357	-
Цэвэр солилцооны зөрүү	(1,022,500)	-
Эцсийн үлдэгдэл	3,462,857	-
<i>Хуримтлагдсан үнэ цэний бууралт</i>		
Эхний үлдэгдэл	-	-
Хүлээн зөвшөөрсөн үнэ цэний бууралтын алдагдал	-	-
Цэвэр солилцооны зөрүү	-	-
Эцсийн үлдэгдэл	3,462,857	-
Дансны цэвэр дүн	3,462,857	-

21.1. Гүүдвэлийн үнэ цэний бууралтын сорил

Жил бүр үнэ цэний бууралтын сорил хийх зорилгоор гүүдвэлийг дор дурдсан бизнесийн нэгдлийн хамтын ажиллагааны үр шимийг түүнийг нөхөх боломжтой үнэ цэнтэй харьцуулахад үнэн цэний бууралт илрээгүй байна.

23. Дансны ба бусад өглөг

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Дансны өглөг	14,506,914	9,547,551
Цалингийн өглөг	2,101,602	1,641,523
Татварын өр (1)	1,594,646	1,204,793
НДШ - ийн өглөг	73,283	15,208
Бусад өглөг	173,246	-

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (бөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Нийт дүн	18,449,691	12,409,075

Дансны өглөгийн 90 орчим хувийг "Төв Азийн Зам" ХХК болон "Монложистикс Ворлдвайд" ХХК-ийн өглөгүүд эзэлж байгаа бөгөөд ихэнх нь тээврийн үйл ажиллагаатай холбоотой өглөгүүд байна.

(1) Татвартай холбоотой өглөгийн дэлгэрэнгүйг харуулбал дараах байдалтай байна. Үүнд:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
ААНОАТ-ын өр	717,090	783,470
НӨАТ-ын өр	366,766	350,873
Суутган татварын өр	145,761	70,450
Бусад татварын өр	365,029	-
Татварын ерийн дүн	1,594,646	1,204,793

24. Урьдчилж орсон орлого

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Эхний үлдэгдэл	836,569	1,558,096
Нэмэгдсэн	54,013,093	(3,871,114)
Хасагдсан (орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн)	(46,845,919)	3,149,578
Урьдчилж орсон орлогын дүн	8,003,733	836,559

25. Зээл

25.1. Богино болон урт хугацаат зээл

Мянган төгрөгөөр	Богино хугацаат		Урт хугацаат	
	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Банкны зээллэг	6,729,107	16,666	5,871,030	-
Бусад зээлийн өглөг	3,958	-	-	-
Зээлийн дүн	6,733,065	16,666	5,871,030	-

Урт хугацаат зээлийн бодит үнэ цэнэ нь дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	Бодит үнэ цэнэ		Дансны үнэ	
	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Банкны зээллэг	-	-	5,871,030	-
Зээлийн дүн	-	-	5,871,030	-

Богино хугацаат зээл ба зээллэгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнэтэйгээ тэнцүү боловч хөнгөлөлтийн нөлөө нь их биш.

Зээлийг илэрхийлсэн валютын талаар тодруулга 43.2-с харна уу.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Зээлийн мэдээллийг дэлгэрэнгүй харуулбал:

Мянган төгрөгөөр	Валют	Хүүгийн түвшин	Эхэлсэн огноо	Дуусах огноо	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Хаан банк	Төгрөг	17.40%	12/6/2024	12/16/2026	3,060,000	-
Голомт банк	Төгрөг	16.80%	9/30/2024	9/30/2020	2,500,000	-
ИБЕС	Рубль	9.50%	5/24/2024	5/24/2026	7,040,137	-

26. Бусад богино хугацаат өр төлбөр

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Ажиллагсад өгөх өглөг	31,285	-
Баталгаа, барьцааны өглөг	289,545	-
Бусад өглөг	3,308,328	-
Нийт дүн	3,629,158	-

27. Бусад урт хугацаат өр төлбөр

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Тэсо ХХК	415,511	-
Хувь хүн	103,878	-
Нийт дүн	519,389	-

Бусад урт хугацаат өр төлбөрт "Төв Азийн Зам" ХХК-ийн хувьцаа худалдан авах гэрээний дагуу 2026 онд төлөгдөх өр төлбөр толилуулагдсан байна.

28. Капитал ба нөөц

28.1. Хувьцаат капитал /дүрмийн сан/

Хувьцааны тоо өөрөөр заагаагүй бол	Энгийн хувьцаа	
	2024	2023
Нэг бүр нь 300 төгрөгийн үнэтэй энгийн хувьцааны тоо	395,858,822	24,382
Эргэлтээс гаргасан (ширхэгээр)	-	(1,950)
Хувьцаа жижигрүүлсэн / 1 ширхэг хувьцааг 15,000 ширхэг хувьцаанд хөрвүүлсэн /	-	336,480,000
Нэмж гаргасан хувьцаа (ширхэгээр)	-	59,378,822
Эцсийн үлдэгдэл (ширхэгээр)	395,858,822	395,858,822
Нэгж хувьцааны нэрлэсэн үнэ /төгрөгөөр/	0.30	0.30
Хувьцаат капиталын дүн /мянган төгрөгөөр/	118,758	118,758

Групп нь тогтмол орлогын эрхгүй энгийн хувьцааны нэг л ангилалтай.

28.2. Халаасны хувьцаа

Компаниуд гүйлгээнд гаргасан хувьцаагаа зах зээлээс эргүүлэн худалдан авах үед худалдан авсан халаасны хувьцааны дүнгээр өмчийн буюу хувьцаат капиталын дүнг бууруулна. Халаасны хувьцаа нь гаргасан хувьцааны тоонд орж тооцогдох боловч эргэлтэд байгаа хувьцааны тоонд орохгүй. Аж

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

ахуйн нэгж нь гүйлгээнд гаргасан хувьцаагаа зах зээлээс эргүүлэн худалдан авах, борлуулах, гаргах, хүчингүй болгох үед үүссэн олз (гарз)-ыг ашиг (алдагдал)-аар хүлээн зөвшөөрөхгүй.

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Халаасны хувьцаа	1,427,400	-
Халаасны хувьцааны дүн	1,427,400	-

Группийн охин компани болох "Монложистикс Экүйпментс" ХХК нь 2024 оны 04 сарын 01-ний өдөр "Монложистикс Холдинг" ХК-ийн 195 төгрөгийн нэрлэсэн үнэтэй 7,320,000 ширхэг хувьцааг хоёрдогч зах зээл дээрээс нэгж хувьцааг худалдан авсан байна. Уг хөрөнгө оруулалттай холбоотой 212,280 мянган төгрөгийн үнэ цэний гарзыг хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Халаасны хувьцааны хөдөлгөөн дараах байдалтай байна. Үүнд:

	Тоо ширхэг	Нэрлэсэн үнэ /төгрөг/	Халаасны хувьцаа /мянган төгрөг/	Халаасны хувьцаа НТК /мянган төгрөг/
Эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Хасагдсан	-	-	-	-
Нэмэгдсэн	7,320,000	195	1,427,400	-
Эцсийн үлдэгдэл	7,320,000	195	1,427,400	-

28.3. Ногдол ашиг

2024 оны 02 сарын 23-ны өдөр нэгж хувьцаанд 7.58 төгрөгөөр тогтоож, 2023 оны жилийн эцсийн цэвэр ашгаас 35 хувийг буюу 3,000,610 мянган төгрөгийг 2024.06.28-ний дотор энгийн хувьцаа эзэмшигчдэд хуваарилсан байна. 2023 оны хуваарилсан ногдол ашиг нь 3,528 сая төгрөг байна.

Энэ жилийн хувьд 2025 оны 02 сарын 07-ны өдрийн ТУЗ-ийн шийдвэрээр нэгж хувьцаанд 5.4 төгрөг, нийт ашгийн 21.9 хувийн 2,138 сая төгрөгийн ногдол ашгийг хуваарилахаар төлөвлөж байна.

28.4. Нэмж төлөгдсөн капитал

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Нэмж төлөгдсөн капитал - энгийн хувьцаа	10,187,611	10,187,611
Нэмж төлөгдсөн капиталын дүн	10,187,611	10,187,611

Хувьцааны нэрлэсэн үнээс илүү төлөгдсөн хэмжээг хэлнэ. Хувьцааг нэрлэсэн үнээс нь доогуур үнээр борлуулбал хүлээсэн алдагдлын хэмжээг нэмж төлөгдсөн капитал дансанд сөрөг тэмдэгтэйгээр харуулна.

28.5. Хуримтлагдсан ашиг

Үйл ажиллагаа эхэлсэн үеэс нэмэгдсэн капитал. Энэ нь тухайн тайлангийн хугацаанд олсон цэвэр ашгийн хэмжээгээр нэмэгдэнэ.

28.6. Дахин үнэлгээний нөөц

Дахин үнэлгээний нөөц нь хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээнээс үүсдэг.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Мянган төгрөгөөр	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Нийт дүн
2024 оны 01 сарын 01-ний байдлаар	-	-
Нэмэгдсэн		
- Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
Хасагдсан дүн		
- Дахин үнэлсэн хөрөнгийн үнэ цэний бууралтын гарз	(212,280)	(212,280)
2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	(212,280)	(212,280)

29. Борлуулалтын орлого

2024 оны 12 сарын 31	Олон улсын тээврийн үйлчилгээ	Транзит тээврийн үйлчилгээ	Бусад үйлчилгээ	Нийт дүн
Борлуулалтын орлого	124,002,347	94,800,979	78,054,680	296,858,006
Борлуулалтын шууд зардал	(78,672,287)	(83,117,219)	(73,407,216)	(235,196,722)
Борлуулалтын ашиг	45,330,060	11,683,760	4,647,464	61,661,284

2023 оны 12 сарын 31	Олон улсын тээврийн үйлчилгээ	Транзит тээврийн үйлчилгээ	Бусад үйлчилгээ	Нийт дүн
Борлуулалтын орлого	108,904,244	86,969,345	14,487,101	210,360,690
Борлуулалтын шууд зардал	(68,705,384)	(73,649,935)	-	(142,355,319)
Борлуулалтын ашиг	40,198,860	13,319,410	14,487,101	68,005,371

Группийн орлогыг хүлээн зөвшөөрөх онцлогоор нь задалж харуулбал дараах байдалтай байна. Үүнд:

2024 оны 12 сарын 31	Хүргэх цэгт буюу хугацааны тодорхой агшинд бүртгэсэн орлого	Цаг хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрөх орлого	Нийт
Олон улсын тээврийн менежментийн үйлчилгээ	-	124,002,347	124,002,347
Транзит тээврийн үйлчилгээ	-	94,800,979	94,800,979
Бусад үйлчилгээ	-	78,054,680	78,054,680
Бүгд	-	296,858,006	296,858,006

2023 оны 12 сарын 31	Хүргэх цэгт буюу хугацааны тодорхой агшинд бүртгэсэн орлого	Цаг хугацааны явцад хүлээн зөвшөөрөх орлого	Нийт
Олон улсын тээврийн менежментийн үйлчилгээ	-	108,904,244	108,904,244
Транзит тээврийн үйлчилгээ	-	86,969,345	86,969,345
Бусад үйлчилгээ	-	14,487,101	14,487,101
Бүгд	-	210,360,690	210,360,690

30. Борлуулалтын бусад шууд зардал

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Цалин, урамшуулалын зардал	3,415,829	2,919,926
Түрээсийн зардал	3,259,789	4,559,206
Элэгдэл, хорогдлын зардал	210,686	164,972
Экспедицийн үйлчилгээний зардал	4,211,602	7,533,335
Чингэлэг хадгалалтын төлбөр	4,530,584	3,576,960
Гадаад агентад төлсөн бусад төлбөр	21,307,509	18,290,621
Бусад зардал	343,827	12,852,344
Бүгд	37,279,826	49,897,364

31. Бусад орлого

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Онцгой шинжтэй олз	43	120
Үндсэн үйл ажиллагааны бус бусад орлого	593,438	24,269
Бусад орлогын дүн	593,481	24,389

32. Борлуулалт, маркетингийн зардал

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Зар сурталчилгааны зардал	378,689	368,530
Ивээн тэтгэлэг	100	26,415
Нийгмийн хариуцлагын зардал	43,277	616,952
Борлуулалт, маркетингийн зардлын дүн	422,066	1,011,897

33. Ерөнхий ба удирдлагын зардал

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Ажиллагсадын үндсэн цалингийн зардал	6,283,875	4,332,301
Аж ахуйн нэгжээс төлсөн нийгмийн даатгалын шимтгэл	820,127	540,576
Ажилчдад төлсөн тэтгэмжийн зардал	104,214	14,441
Ашиглалтын зардал	36,566	31,593
Томилолтын зардал	259,807	115,630
Даатгалын зардал	155,797	136,223
Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	10,524	8,787
Шатахууны зардал	19,768	14,011
Албан татвар төлбөр хураамжийн зардал	59,577	51,729
Элэгдэл, Хорогдлын зардал	889,913	777,245
Шуудан холбооны зардал	116,151	74,276
Бичиг хэргийн зардал	34,950	23,498
Хүлээн авалтын зардал	428,436	241,192
Зөвлөх үйлчилгээний зардал	527,325	121,182
Засварын зардал	45,592	12,777
Сургалт хөгжлийн зардал	132,256	118,283
Түрээсийн зардал	191,412	50,936

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Үйл ажиллагааны бусад зардал	652,376	805,711
------------------------------	---------	---------

Ерөнхий ба удирдлагын зардлын дүн	10,768,666	7,470,391
--	-------------------	------------------

34. Бусад зардал

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Найдваргүй авлагын зардал	74,199	32,058
Хандив, тусламжийн зардал	98,501	70,500
Алданги, торгуулийн зардал	9,519	2,679
Бусад зардал	1,008,767	183,783

Бусад зардлын дүн	1,190,986	289,020
--------------------------	------------------	----------------

35. Санхүүгийн орлого болон зардал

Санхүүгийн орлого нь дараахаас бүрдэнэ:

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн үлдэгдлээс олсон хүүгийн орлого	1,142,588	280,660
Бондын хүүгийн орлого	331,640	429,098
Хорогдуулсан өртгөөр бүртгэсэн санхүүгийн хөрөнгийн хүү	-	36,911

Санхүүгийн орлогын дүн	1,474,228	746,669
-------------------------------	------------------	----------------

Санхүүгийн зардал нь дараахаас бүрдэнэ:

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Хүүгийн зардал	2,093,083	296,542
Санхүүгийн түрээсийн өр төлбөрийн хүүгийн зардал	129,696	154,717

Санхүүгийн зардлын дүн	2,222,779	451,259
-------------------------------	------------------	----------------

Санхүүгийн орлого (зардал)-ын цэвэр дүн	(748,551)	295,410
--	------------------	----------------

36. Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)

Мянган төгрөгөөр	2024 он	2023 он
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	545,926	392,997
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	(399,989)	(534,651)

Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз(гарз) -ын дүн	145,937	(141,654)
--	----------------	------------------

37. Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз	147	1,454
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	(79,887)	-

Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)-ын дүн	(79,740)	1,454
--	-----------------	--------------

38. Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Бонд	-	27,540
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олзын дүн	-	27,540

39. Бусад ашиг (алдагдал)

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Ирээдүй хөрөнгө оруулалтын сангийн үнэ цэний бууралтын олз	1,277	517
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө борлуулсны олз	34,097	40,920
Бусад ашгийн дүн	35,374	41,437

40. Орлогын татварын зардал

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Тайланг жилийн татвар	2,034,889	1,316,437
Хойшлогдсон татвар (тодруулга 20-с харна уу)	(435,077)	(94,026)
Орлогын татварын зардлын дүн	1,599,812	1,222,411

Үр ашигт татварын хувь хэмжээний нэгтгэл нь дараах байдалтай байна.

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Татварын өмнөх ашиг (СТОУС-ын дагуу)	11,946,261	9,585,275
Тусгайлсан хувь хэмжээтэй орлого	(6,319,014)	(807,836)
Татвараас хасагдахгүй зардал	1,317,389	740,115
Хойшлогдсон татварын түр зөрүүний нөлөө	4,350,779	940,264
Нийт татвар ногдох орлого	11,295,415	10,457,818
Нийтлэг хувь хэмжээгээр ногдох орлогын албан татвар (2023: 10%)	1,402,988	1,235,653
Тусгайлсан хувь хэмжээгээр тооцох орлогын албан татвар (2023: 10%)	631,901	80,784
Хойшлогдсон орлогын албан татварын зардал	(435,077)	(94,026)
Орлогын албан татварын зардал	1,599,812	1,222,411

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн мэдээллийг тодруулга 20-с харна уу.

41. Холбоотой талын ажил гүйлгээ

Группийн холбоотой талд голлох удирдлага, хараат болон хамтын хяналттай компани, толгой болон охин компани, нэгдмэл хяналт дор байдаг зэрэгцээ аж ахуйн нэгжүүд хамаарна.

41.1. Хяналтын харилцаа

Группийг тус Группийн 27.9%-ийг эзэмшдэг Л.Ганзоригт хянадаг. Группийн дээд толгой компани нь Монгол улсад хуулийн этгээдээр бүртгэгдэж, Компани нь Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 1-р хороо, Нью Хоризонс оффис, 11 давхар, 1101 тоотод байрлах "Монложистикс Холдинг"

Мянган төгрөгөөр	2024	2023
Монложистикс Транс Сервис ХХК	680,126	353,524
Монложистикс Карго ХХК	300,000	300,000
Охин компанийн гүйцэтгэх захирал	500,000	812,484
Төв Азийн Зам ХХК	2,000,000	-
Олгосон зээлийн үлдэгдэл дүн	4,980,126	2,966,008
Нийт холбоотой талын авлагын дүн	11,300,285	4,192,491
Өглөг		
Монложистикс Ворлдвайд ХХК	4,101,428	5,899,991
Монложистикс Карго ХХК	-	1,000
Каус Аустралис ХХК	1,800	-
Нийт холбоотой талын өглөгийн дүн	4,103,228	5,900,991

42. Болзошгүй өр төлбөр

Тайлант хугацаанд группийн эсрэг хуулийн зарга маргаантай холбоотой болзошгүй өр төлбөр байхгүй байна.

43. Санхүүгийн хэрэглүүрийн эрсдэл

Хүлээн зөвшөөрөх шалгуур, орлого зарлагыг хүлээн зөвшөөрөх үндэслэл, санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр, эздийн өмчийн хэрэглүүрийн ангиллын талаар хэрэглэж буй нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, арга зэргийг тодруулга 4-д дэлгэрэнгүй харуулсан болно.

Групп нь санхүүгийн хэрэглүүрийн идэвхтэй арилжаанд оролцдоггүй. Группийн өртөж болох томоохон санхүүгийн эрсдэл нь доорх байдалтай байна.

43.1. Зах зээлийн эрсдэл

Групп санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг хэрэглэх явцад зах зээлийн эрсдэл, үүнд үндсэн үйл ажиллагаа болон хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагаанаас үүдэн гарах гадаад валют, хүүгийн түвшин болон бусад үнийн эрсдэлтэй тулгардаг байна.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө болон банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хадгаламжаас мөн зээлийн эрсдэл үүснэ.

43.2. Гадаад валютын эрсдэл

Групп нь үндсэн үйл ажиллагааг явуулахтай холбогдон гарч буй орлого болоод зарлага нь ихэвчлэн гадаад валютаар хийгддэг тул үүнтэй холбоотой гарч буй ажил гүйлгээ гарсан өдөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэхдээ гадаад валютаар илэрхийлэгдэх ажил гүйлгээг бүртгэлийн валют руу хөрвүүлэхдээ тухайн үеийн Монголбанкны ханшийг ашиглан анх хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. хийгддэг.

Гадаад валютын ханшийн эрсдэлд өртөх нь анх ам.доллараар болон бусад валютаар хийгдсэн борлуулалт, худалдан авалтаас үүдэн бий болдог байна.

Валютын эрсдэлд өртөж буй гадаад валютаар хийгдсэн санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг дор харуулав. Доорх дүнг хаалтын ханшаар монгол төгрөг рүү хөрвүүлж удирдлагадаа тайлагнасан байна:

Ангилал	Ам. Доллар	Евро	Юань	Рубль	Бусад
2024 оны 12 дугаар сарын 31					
Санхүүгийн хөрөнгө					

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

Ангилал	Ам. Доллар	Евро	Юань	Рубль	Бусад
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	535,265	10,698	134,217	454,834	590
Дансны болон бусад авлага	15,314,230	662,627	4,353,652	-	-
Санхүүгийн өр төлбөр					
Урьдчилж орсон орлого	332,420	39,921	-	-	2,769,331
Дансны болон бусад өглөг	12,858,341	2,657,379	2,012,808	62,730	-
Цэвэр дүн	2,658,734	(2,023,975)	2,475,061	392,104	(2,768,741)

2023 оны 12 дугаар сарын 31

Санхүүгийн хөрөнгө

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,875,943	9,923	252,067	18,174	218
Дансны болон бусад авлага	9,124,684	480,611	1,879,330	22,048	-

Санхүүгийн өр төлбөр

Дансны болон бусад өглөг	5,376,906	675,684	1,560,371	11,490	-
--------------------------	-----------	---------	-----------	--------	---

Цэвэр дүн	7,623,721	(185,150)	571,026	28,732	218
------------------	------------------	------------------	----------------	---------------	------------

Ам. Доллар болон бусад валютын эсрэг төгрөгийн 10% (2023: 10%) –ийн өсөлт ба бууралтад үзүүлэх Группийн мэдрэмжийг доорх хүснэгтээр харуулав. 10% (2023: 10%) нь гадаад валютын ханшийн боломжит өөрчлөлтөд өгөх удирдлагын үнэлгээг харуулдаг. Мэдрэмжийн шинжилгээнд зөвхөн одоогийн гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлс, гадаад валютын ханшийн 10% -ийн (2023: 10%) өөрчлөлт дэх тайлант хугацааны эцэст хийсэн нь хөрвүүлэлтийн тохируулга багтана.

Хэрэв төгрөг ам.доллар болон бусад валютын эсрэг 10% -аар (2023: 10%) чангарвал, дараах нөлөөг үзүүлэх болно:

Мянган төгрөгөөр	Тайлант оны ашиг, алдагдал				
	Ам.доллар	Евро	Юань	Рубль	Бусад
2024 оны 12 сарын 31	387,464 (202,834)	247,665	569	(437,055)	
2023 оны 12 сарын 31	762,372 (18,515)	57,103	2,873	22	

Гадаад валютын эрсдэлд өртөх байдал нь тайлант жилд гадаадад хийсэн гүйлгээний хэмжээнээс хамааран зөрүүтэй байна. Гэсэн хэдий ч дээрх шинжилгээ нь валютын эрсдэлд өртөх группийн байдлыг харуулж байна.

43.3. Хүүгийн түвшний эрсдэл

Группийн бодлого нь урт хугацаат зээлийн хүүгийн түвшний эрсдэлийг хамгийн бага түвшинд байлгах юм. Иймээс урт хугацаат зээл нь ихэвчлэн тогтмол хүүтэй. 2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар групп нь хувьсах хүүтэй банкны зээлээс хамаарах хүүгийн түвшний өөрчлөлтийн эрсдэлд өртдөг. Бусад зээл нь тогтмол хүүтэй. Группийн бондын хөрөнгө оруулалт нь бүгд тогтмол хүүтэй. Иймээс группийн хүүгийн түвшний зах зээлийн эрсдэлд өртөх дүн нь материаллаг бус байна.

Доорх хүснэгтээр хувьсах хүүгийн түвшин 1 хувиар өөрчлөгдөхөд тайлант оны ашиг, алдагдал болон өмчид хэрхэн нөлөөлөхийг харуулав:

Мянган төгрөгөөр	Тайлант оны ашиг, алдагдал		Өмч	
	+1%	-1%	+1%	-1%
2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	23,116	18,005	20,805	16,204
2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	2,392	3,072	2,153	2,765

43.4. Зээлжих эрсдэл

Зээлжих эрсдэл нь группэд санхүүгийн эрсдэл үүссэний улмаас гэрээний үүргээ гүйцэтгэж чадахгүй болох эрсдэлийг харуулдаг. Группийн хувьд энэхүү эрсдэлийн нөлөөлөл нь дансны авлага, хугацаат хадгаламж, гэрээний хугацаа дуустал эзэмших хөрөнгө оруулалт гэх мэт өөр өөр санхүүгийн хэрэгслээс үүсдэг. Дараах санхүүгийн хэрэглүүрийн дансны үнээр хамгийн их зээлжих эрсдэлийг харуулав:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл
Санхүүгийн хөрөнгө дансны үнээр		
- Банкин дахь харилцах болон хугацаатай хадгаламж	8,695,403	22,110,399
- Дансны авлага	29,045,581	17,255,526

Банкин дахь харилцах болон хугацаатай хадгаламж

Банкин дахь мөнгөний зээлжих эрсдэлийг томоохон банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулах замаар удирддаг.

Moody's Investors Service/Standard & Poor's-ийн үнэлгээгээр банкын дахь харилцах болон хугацаатай хадгаламжийн зээлжих зэрэглэл дараах байдалтай байна:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
B3	8,494,843	19,571,842
Зэрэглэлгүй	200,560	2,538,557
Дүн	8,695,403	22,110,399

43.5. Хөрвөх чадварын эрсдэл

Хөрвөх чадварын эрсдэл гэдэг нь групп хүлээсэн үүргээ биелүүлж чадахгүй байх эрсдэл юм.

Группийн бодлого нь үйл ажиллагааны болон зээлийн үйлчилгээтэй холбоотой төлбөрийг барагдуулахад хангалттай мөнгөн хөрөнгө болон түргэн борлогдох хөрөнгөтэй байх оновчтой хөрвөх чадварын удирдлагын бодлого хэрэгжүүлэх юм.

Дараах хүснэгтээр гэрээнд заасан эргэн төлөгдөх хугацаатай үүсмэл бус санхүүгийн өр төлбөрүүдийг төлөх группийн үлдсэн гэрээний хугацааг харуулав. Групп төлөх шаардлагатай эхний өдөр санхүүгийн өр төлбөрийн дискаунтчилаагүй мөнгөн гүйлгээнд үндэслэн уг хүснэгтийг гаргасан.

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	Богино хугацаат			Урт хугацаат
	6 сараас бага	6 сараас 12 сар	1-5 жил	5-с дээш жил
Дансны болон бусад өглөг	18,449,691	-	-	-
Зээлийн өр төлбөр	6,733,065	-	5,871,030	-
Санхүүгийн түрээсийн өр төлбөр	255,558	181,521	61,668	-
Нийт	25,438,314	181,521	5,932,698	-

Богино хугацаат

Урт хугацаат

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодруулгууд
2024 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон жилийн хувьд (өөрөөр тусгайлан заагаагүй бол мянган төгрөгөөр илэрхийлэв)

2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	6 сараас бага	6 сараас 12 сар	1-5 жил	5-с дээш жил
Дансны болон бусад өглөг	12,409,075	-	-	-
Богино хугацаат зээл	16,666	-	-	-
Санхүүгийн түрээсийн өр төлбөр	232,631	232,631	441,696	-
Нийт	12,658,372	232,631	441,696	-

Групп нь хөрвөх чадварын эрсдэл ялангуяа мөнгөний эх үүсвэр, дансны авлагыг үнэлэх, удирдахад санхүүгийн хөрөнгийн хүлээгдэж буй мөнгөн урсгалыг авч үздэг. Группийн мөнгөний эх үүсвэр, Дансны авлага нь эргэлтийн мөнгөн урсгалын шаардлагаас ихээхэн хамаарч байна. Дансны болон бусад авлагын мөнгөн урсгал нь бүгд гэрээний нөхцөлийн дагуу төлөгдөх үүрэгтэй.

44. Бодит үнэ цэний хэмжилт

Санхүүгийн хөрөнгө болон санхүүгийн өр төлбөрийг нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд бодит үнэ цэний шатлалаар гурван түвшинд ангилна. Эдгээр гурван ангиллыг бодит үнэ цэнийг хэмжихэд ашигласан орцуудын ач холбогдолд үндэслэнэ.

Түвшин 1: Ижил төрлийн хөрөнгө болон өр төлбөрийн идэвхтэй зах зээл дэх зарласан (тохируулаагүй) үнийг ашиглан тодорхойлно;

Түвшин 2: Хөрөнгө болон өр төлбөрийн хувьд боломжит өгөгдлийг ашиглан шууд (үнэ) болон шууд бусаар (үнээс гаралтай) бодит үнэ цэнийг тодорхойлох аргачлалыг 2-р түвшинд хэрэгжүүлнэ;

Түвшин 3: Зах зээлийн ашиглаж болох өгөгдөлд тулгуурлахгүйгээр (ашиглагдахгүй өгөгдөл) бодит үнэ цэнийг тодорхойлно. Удирдлага нь санхүүгийн хэрэглүүрийг ангилахдаа бодит үнэ цэний түвшинг ашигладаг.

Дараах хүснэгтээр бодит үнэ цэнийг хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгө, санхүүгийн өр төлбөрүүдийн шатлалыг түвшин тус бүрээр харуулав:

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	Түвшин 1	Түвшин 2	Түвшин 3	Нийт
Санхүүгийн хөрөнгө				
Дансны болон бусад авлага	-	40,035,993	-	40,035,993
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	8,708,888	-	8,708,888
Бусад богино хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	-	1,811,252	-	1,811,252
Урт хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	-	306,228	-	306,228
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	-	50,862,361	-	50,862,361
Санхүүгийн өр төлбөр				
Дансны өглөг	-	18,449,691	-	18,449,691
Богино хугацаат зээл	-	6,733,065	-	6,733,065
Урт хугацаат зээл	-	5,871,030	-	5,871,030
Санхүүгийн түрээсийн өр төлбөр	-	498,747	-	498,747
Санхүүгийн өр төлбөрийн дүн	-	31,552,533	-	31,552,533
Цэвэр бодит үнэ цэнэ	-	19,309,828	-	19,309,828

2023 оны 12 сарын 31	Түвшин 1	Түвшин 2	Түвшин 3	Нийт
----------------------	----------	----------	----------	------

Санхүүгийн хөрөнгө		
Дансны болон бусад авлага	- 22,534,699	- 22,534,699
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	- 22,121,885	- 22,121,885
Бусад богино хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	2,461,234	2,461,234
Урт хугацаат санхүүгийн хөрөнгө	454,026	454,026
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	- 47,571,844	- 47,571,844
Санхүүгийн өр төлбөр		
Дансны өглөг	- 12,409,075	- 12,409,075
Богино хугацаат зээл	- 16,666	- 16,666
Санхүүгийн түрээсийн богино хугацаат өр төлбөр	- 465,262	- 465,262
Урт хугацаат түрээсийн өр төлбөр	441,696	441,696
Санхүүгийн өр төлбөрийн дүн	- 13,332,699	- 13,332,699
Цэвэр бодит үнэ цэнэ	- 34,239,145	- 34,239,145

Санхүүгийн бус хөрөнгийн бодит үнэ цэний хэмжилт

Санхүүгийн бус хөрөнгийн бодит үнэ цэний шатлалын түвшинг дараах хүснэгтээр харуулав:

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	Түвшин 1	Түвшин 2	Түвшин 3	Нийт
Үндсэн хөрөнгө:				
Тээврийн хэрэгсэл, Тавилга, эд хогшил, компьютер	-	-	4,859,133	4,859,133
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө	-	-	438,771	438,771
Биет бус хөрөнгө:				
Программ хангамж, веб сайт	-	-	606,460	606,460
2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар				
Үндсэн хөрөнгө:				
Тээврийн хэрэгсэл, Тавилга, эд хогшил, компьютер	-	-	1,379,740	1,379,740
Ашиглах эрхтэй хөрөнгө	-	-	856,744	856,744
Биет бус хөрөнгө:				
Программ хангамж, веб сайт	-	-	146,486	146,486

45. Капиталын удирдлагын бодлого, журам

Группийн капиталын удирдлагын бодлогын зорилго нь:

Групп цаашид үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадавхыг хангах

Тухайн бүтээгдэхүүн үйлчилгээний холбогдох эрсдэлийн түвшинг үндэслэн тэдгээрийн үнийг оновчтой тогтоох замаар хувьцаа эзэмшигчдэд зохистой өгөөжийг хүртээх юм.

Группийн зорилго нь капитал, санхүүжилтийн харьцааг зохистой түвшинд барих юм.

Санхүүгийн хараат байдлаас зайлсхийх үр ашигтай санхүүгийн бүтцийг бий болгохын тулд удирдлага группийн капиталын шаардлагыг үнэлнэ. Групп капиталын бүтцийг удирдаж, эдийн засгийн нөхцөл байдлын өөрчлөлт, хөрөнгийн эрсдэлийн шинж чанарыг харгалзан тохируулга хийдэг. Капиталын бүтцийг бий болгож, тохируулахын тулд групп хувьцаа эзэмшигчдэд төлсөн

ногдол ашгийн дүнд залруулга хийж, хувьцаа эзэмшигчдийн хөрөнгийг буцаах, шинээр хувьцаа гаргах, эвсэл өр төлбөрөө бууруулахаар хөрөнгө борлуулах зэрэг арга хэмжээ авна.

Группийн тайлант хугацааны капиталын дүнг доор хураангуйлан харуулав:

Мянган төгрөгөөр	2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар	2023 оны 12 сарын 31-ний байдлаар
Нийт эздийн өмч	48,650,498	43,439,484
Хасах: мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	(8,708,868)	(22,121,885)
Капитал	39,941,610	21,317,599
<hr/>		
Нийт эздийн өмч	48,650,498	43,439,484
Нэмэх: Зээл	12,604,095	16,666
Нэмэх: Түрээсийн өр төлбөр	498,747	906,958
Бүх санхүүжилт	61,753,340	44,363,108
<hr/>		
Капитал, санхүүжилтийн харьцаа	0.65	0.48

46. Тайлагналын үеийн дараах үйл явдал

Тайлагналын өдөр буюу 2024 оны 12 дугаар сарын 31 болон энэхүү тайланг баталгаажуулсан өдөр хоорондын хугацаанд ямар нэгэн залруулагдах эвсэл үл залруулагдах томоохон гүйлгээ гараагүй болно.

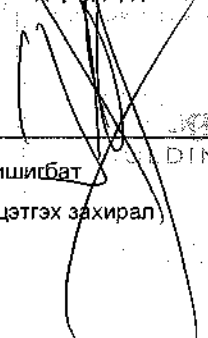
"Монложистикс Холдинг" ХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2025 оны 02 дугаар сарын 07-ны өдрийн ээлжит хурлаар дараах шийдвэрүүдийг гаргасан байна.

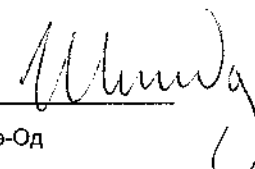
- № 25/ТУЗ/09 Тогтоолоор "Монложистикс Холдинг" ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн жилийн эцсийн цэвэр ашгаас хувьцаа эзэмшигчдэд олгох ногдол ашгийн нэгж хувьцаанд ногдох хэмжээг 5.4 төгрөгөөр тогтоож нийт ашгийн 21 хувь буюу 2,138.0 сая төгрөгөөр хуваарилах,
- № 25/ТУЗ/10 Тогтоолоор компанийн 4,800,000 ширхгээс ихгүй хувьцааг захиалгын дээд үнэ буюу 210 хүртэлх төгрөгөөр эргүүлэн авч, халааслах,
- "Каус Аустралис" ХХК-ийн 49%-ийг худалдан авч 100%, хяналтын эрх бүхий охин компани болгосон байна.

Дээрх шийдвэрүүд 2025 оны 03 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар хэрэгжсэн байгаа бөгөөд холбогдох охин компаниудын дүрэм болон улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд өөрчлөлтийг оруулж Улсын бүртгэлийн газарт бүртгүүлсэн байна.

47. Санхүүгийн тайлангийн баталгаажуулалт

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон санхүүгийн тайланг 2025 оны 03 дугаар сарын 31-ний өдөр удирдлага батлав.


Г.Хишигбат
Гүйцэтгэх захирал


З.Шинэ-Од
Санхүү эрхэлсэн захирал