



“МОНГОЛ НЭХМЭЛ” ХК-ИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

“БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ” ХХК

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 2-р хороо
“Урбанек” ХХК-ийн байр 306, 307 тоот
Утас: 324338, 89116465, 98056465, 99095580
И-мэйл: fortune2009audit@gmail.com

2024.04.05 № 63

танай _____-ны № _____-т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Бид “Монгол нэхмэл” ХК-ийн 2023 оны 12 сарын 31-нээрх Санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болсон Орлогын дэлгэрэнгүй, Өмчийн өөрчлөлт, Мөнгөн гүйлгээний тайлангууд болон эдгээр тайлантай холбоотой нэмэлт тайлбар тодруулга болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ СТОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Монгол улсын Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой журам, зааврын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Аудитын явцад нягтлан бодох бүртгэлийн хувьд баримталсан зарчим, сонгож хэрэглэсэн арга, дотоод хяналтын системийг судлав. Санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэл бүхий нотолгоо олж авах зорилгоор аудитын түүврийн болон бусад арга горимуудыг гүйцэтгэсэн бөгөөд бидний гүйцэтгэсэн аудит нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоогоор хангагдсан гэж итгэж байна.

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлагын болон засаглал хариуцсан этгээдүүдийн хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд мөн залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг алдаа зөрчилгүй бэлтгэж, нягтлан бодох бүртгэлийн тохиромжтой бодлогуудыг сонгож хэрэглэх, шударгаар толилуулахтай холбоотой, зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ. Засаглал хариуцсан этгээдүүд санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол ёс зүйн шаардлагуудыг дагаж мөрдөн, санхүүгийн тайлангууд бүхэлдээ аливаа залилан эсвэл алдаанаас үүдэлтэй материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах болон бидний дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан бэлтгэх юм. Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч Аудитын олон улсын стандартын дагуу гүйцэтгэгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгаа өгдөггүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас гарах бөгөөд хэрэв тэдгээр нь дангаараа болон нийлбэр дүнгээрээ санхүүгийн тайлангуудад үндэслэн хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт мэдэгдэхүйц нөлөөлөх бол материаллаг гэж үзнэ.



ЗАХИРАЛ

[Handwritten signature]

Ж. ОЮУНЦЭЦЭГ

"МОНГОЛ НЭХМЭЛ" ХК**2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН ТЭНЦЭЛ**

(төгрөг)

Үзүүлэлтүүд	2023-12-31	
	Аудитлагдаагүй	Аудитлагдсан
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,559,696.08	2,559,696.08
Дансны авлага	1,320,573,526.21	1,320,573,526.21
Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
Бусад авлага	-	-
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
Бараа материал	329,126,668.42	329,126,668.42
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	330,399,620.00	330,399,620.00
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,982,659,510.71	1,982,659,510.71
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	4,489,425,955.37	4,489,425,955.37
Биет бус хөрөнгө	23,391,974.10	23,391,974.10
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,512,817,929.47	4,512,817,929.47
Нийт хөрөнгийн дүн	6,495,477,440.18	6,495,477,440.18
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧИЙН ӨМЧ		
Өр төлбөр		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	1,087,791,357.71	1,087,791,357.71
Цалингийн өглөг	12,206,292.00	12,206,292.00
Татварын өглөг	78,128,925.51	78,128,925.51
НДШ-ийн өглөг	8,437,614.37	8,437,614.37
Богино хугацаат зээл	224,631,591.28	224,631,591.28
Урьдчилж орсон орлого	78,842,657.60	78,842,657.60
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,490,038,438.47	1,490,038,438.47
Урт хугацаат зээл	1,125,000,000.00	1,125,000,000.00
Хойшлогдсон татварын өр	-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,125,000,000.00	1,125,000,000.00
Өр төлбөрийн нийт дүн	2,615,038,438.47	2,615,038,438.47
Эзэмшигчийн өмч	-	-
Өмч: а) Төрийн	-	-
б) Хувийн	-	-
в) Хувьцаат	113,358,907.00	113,358,907.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,119,548,180.00	3,119,548,180.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	79,080,900.00	79,080,900.00
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	605,430,137.78	605,430,137.78
Хуримтлагдсан ашиг (тайлант он)	(36,979,123.07)	(36,979,123.07)
Эзэмшигчийн өмчийн дүн	3,880,439,001.71	3,880,439,001.71
Өр төлбөр ба эзэмшигчийн өмчийн дүн	6,495,477,440.18	6,495,477,440.18

"МОНГОЛ НЭХМЭЛ" ХК

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН АУДИТЛАГДСАН
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

(төгрөг)

Үзүүлэлтүүд	2023-12-31	
	Аудитлагдаагүй	Аудитлагдсан
Борлуулалтын орлого	859,708,292.48	859,708,292.48
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	935,422,400.00	935,422,400.00
Нийт ашиг (алдагдал)	(75,714,107.52)	(75,714,107.52)
Түрээсийн орлого	1,825,981,465.52	1,825,981,465.52
Хүүгийн орлого	-	-
Ноогдол ашгийн орлого	-	-
Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
Бусад орлого	-	-
Борлуулалт маркетингийн зардал	59,087,365.97	59,087,365.97
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,632,803,883.45	1,632,803,883.45
Санхүүгийн зардал	-	-
Бусад зардал	90,239,446.82	90,239,446.82
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(7,218,260.29)	(7,218,260.29)
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(31,863,338.24)	(31,863,338.24)
Орлогын татварын зардал	5,115,784.83	5,115,784.83
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(36,979,123.07)	(36,979,123.07)
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(36,979,123.07)	(36,979,123.07)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн зөрүү	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
Бусад олз (гарз)	-	-
Орлогын нийт дүн	(36,979,123.07)	(36,979,123.07)
Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХК 04 сар 05 өдөр

"МОНГОЛ НЭХМЭЛ" ХК

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН

(төгрөг)

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуриитлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	113,358,907.00	-	79,080,900.00	281,746,430.46	474,186,237.46
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
Залруулсан үлдэгдэл	113,358,907.00	-	79,080,900.00	281,746,430.46	474,186,237.46
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	323,683,707.32	323,683,707.32
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	113,358,907.00	-	79,080,900.00	605,430,137.78	797,869,944.78
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
Залруулсан үлдэгдэл	113,358,907.00	-	79,080,900.00	605,430,137.78	797,869,944.78
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(36,979,123.07)	(36,979,123.07)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	3,119,548,180.00	-	-	3,119,548,180.00
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	113,358,907.00	3,119,548,180.00	79,080,900.00	568,451,014.71	3,880,439,001.71

"МОНГОЛ НЭХМЭЛ" ХК

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ЖИЛИЙН МӨНГӨН
ГҮЙЛГЭЭНИЙ АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН

(төгрөг)

Үзүүлэлтүүд	2023-12-31	
	Аудитлагдаагүй	Аудитлагдсан
Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,562,001,664.46	2,562,001,664.46
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,561,390,448.56	2,561,390,448.56
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
Буцаан авсан албан татвар	-	-
Бусад мөнгөн орлого	611,215.90	611,215.90
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,008,621,954.58	2,008,621,954.58
Ажиллагсад олгосон мөнгө	300,602,594.35	300,602,594.35
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	113,722,767.37	113,722,767.37
Бараа, материал худалдан авахад төлсөн	252,633,679.72	252,633,679.72
Ашиглалтын зардалд төлсөн	748,872,434.40	748,872,434.40
Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	17,377,048.95	17,377,048.95
Хүүний төлбөрт төлсөн	146,268,122.25	146,268,122.25
Татварын байгууллагад төлсөн	116,049,535.17	116,049,535.17
Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,125,607.05	3,125,607.05
Бусад мөнгөн зарлага	309,970,165.32	309,970,165.32
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	553,379,709.88	553,379,709.88
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,634,050,781.21	1,634,050,781.21
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	1,634,050,781.21	1,634,050,781.21
Хүлээн авсан хүүний орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,362,132,956.29	1,362,132,956.29
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	99,193,843.00	99,193,843.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	1,262,939,113.29	1,262,939,113.29
Бусад мөнгөн зарлага	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	271,917,824.92	271,917,824.92
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	11,782,200.00	11,782,200.00
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	11,782,200.00	11,782,200.00
Бусад мөнгөн орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	839,625,023.34	839,625,023.34
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	839,625,023.34	839,625,023.34
Бусад мөнгөн зарлага	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(827,842,823.34)	(827,842,823.34)
Валютын ханшийн зөрүү	(7,218,260.29)	(7,218,260.29)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(9,763,548.83)	(9,763,548.83)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,323,244.91	12,323,244.91
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,559,696.08	2,559,696.08

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТИЙН ТОДРУУЛГА

2023.12.31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлангийн тухай)

“Монгол нэхмэл” ХК-нь анх 1934 онд “Эсгий цэмбэний фабрик” нэртэйгээр үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн бөгөөд 1959 оноос Ноосон нэхмэлийн үйлдвэр болон өргөжиж, 1992 оноос “Монгол нэхмэл” хувьцаат компани болон зохион байгуулагдаж, нарийн бүдүүн ноос будах, утас ээрэх, нэхэх, гүйцээн боловсруулах үндсэн цехүүд, лаборатори бүхий ноос, ноолууран ээрмэл, нэхмэл, сүлжмэлийн бүрэн шат дамжлагат үйлдвэрлэлийг өнөөг хүртэл явуулж байна. “Монгол нэхмэл” ХК нь 2018 оноос техник, технологийн шинэчлэлийг хийж ээрэх шугамыг өргөтгөж 75000 кг ээрмэл утас үйдвэрлэх хүчин чадалтай болж өргөжсөн.

“Монгол нэхмэл” хувьцаат компани нь нэг бүр нь 239.07 төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий 474,164 ширхэг энгийн хувьцаанаас бүрдэх дүрмийн сантай, хувьцааны 82.64 хувийг 3 хувьцаа эзэмшигч эзэмшиж байна.

“Монгол нэхмэл” ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлангуудыг Монгол Улсын Аудитын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Аудитын Олон Улсын стандарт /АОУС/, Сангийн Яам, Санхүүгийн Зохицуулах хорооны холбогдох журам, шийдвэрүүдийн хүрээнд шалгаж танилцлаа.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан нь зөвхөн 2023 оны жилийн эцсийн хөрөнгө, санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүнг тусган үзүүлж байгаа болно.

Байгууллагын удирдлагаас санхүүгийн тайланг тасралтгүй байх зарчимд үндэслэн бэлтгэж, орлого ба зардлыг аккруэль суурьт зарчмаар хүлээн зөвшөөрсөн.

“Монгол нэхмэл” ХК нь тайлант оны орлого, зарлагын төсөв, үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг хувьцаа эзэмшигчдийн хурал, ТУЗ-өөр батлуулаагүй байна.

“Монгол нэхмэл” ХК нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж санхүүгийн тайлан гаргахдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Компанийн тухай хууль, Сангийн яамнаас гаргасан заавар, журмуудыг баримталж байна.

1. Мөнгөн хөрөнгө

Байгууллагын мөнгөн хөрөнгө нь касс дахь бэлэн мөнгө, харилцах данснаас бүрдсэн ба мөнгөн хөрөнгүүдийг валютын төрөл, зориулалт, байршлаар ангилан, нэрлэсэн үнээр үнэлж тэнцэлд тусгасан байна. Бид мөнгөн хөрөнгийн дансуудын тайлант оны гүйлгээ ба үлдэгдлийг аудитын түүврийн ба тулган баталгаажуулалтын аргаар тестлэн шалгаж дараах мэдээллийг олж тогтоов. Үүнд:

а) Касс дахь бэлэн мөнгө

(мянган төгрөгөөр)

Төрөл	Валют	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
Бэлэн мөнгө	төгрөг	1,570.3	1,041.1	(529.2)
Бэлэн мөнгөний дүн		1,570.3	1,041.2	(529.1)

б) Банкин дахь харилцах данс

(мянган төгрөгөөр)

Д/д	Харилцагч банк	Валют	Дансны дугаар	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
1	ХААН банк	₮	5022036264	34.1	37.0	2.9
2	ХААН банк /карт/	₮	-	84.3	5.8	(78.5)

3	ХААН банк /цалин/	₮	-	266.9	0.1	(266.8)
4	Голомт банк	₮	1105103124	8,058.9	1,101.5	(6,957.4)
5	Худалдаа хөгжлийн банк	₮	427031521	62.2	68.5	6.3
6	Хас банк	₮	5000232576	115.1	47.4	(67.7)
7	Худалдаа хөгжлийн банк	\$	427031522	125.6	75.9	(49.7)
				0.03	0.02	(0.01)
8	Голомт банк	\$	1105103125	2,005.8	182.3	(1,823.5)
				0.6	0.05	(0.55)
Харилцах дансан дахь мөнгөний дүн				10,752.9	1,518.5	(9,234.4)

Тайлант оны эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 9,763.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь урт болон богино хугацаат зээл төлсөн болон бусад өр төлбөрүүдийг төлсөн нь нөлөөлжээ.

2. Авлага

Авлагыг харилцан хамаарал бүхий компаниас авах дансны авлага, ажилчдаас авах авлага, татварын авлага гэж ангилан нэрлэсэн үнээр, харилцагчаар ангилан бүртгэлд тусгасан ба авлагуудын тооцоолол, хүлээн зөвшөөрөлт ба үнэлгээ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, стандарт, заавар аргачлалын зарчимд нийцэж байна. Мэдээллийг ашиглан дараах мэдээллийг бэлтгэв.

(мянган төгрөгөөр)

Д/д	Авлагын ангилал	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
1	Дансны авлага Эм И саб	1,092,479.2	1,092,479.2	-
2	Дансны авлага Монгол текстайл	119,951.7	119,951.7	-
3	Дансны авлага Шима Книттинг	-	108,142.6	108,142.6
4	Ажилчдаас авах авлага	1,881.7	-	(1,881.7)
5	ААНОАТ-ын авлага	17,729.9	-	(17,729.9)
Авлагын дүн		1,232,042.5	1,320,573.5	88,531.0

Тайлант оны эцэст авлага өмнөх оноос 88,531.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь харилцан хамаарал бүхий компаниудын хооронд тоног төхөөрөмжийн худалдан авалттай холбоотой тооцоо үүссэнээс шалтгаалжээ.

3. Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо

(мянган төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022.12.31	2023.12.31	Зөрүү
Урьдчилж төлсөн зардал	773,680.2	330,399.6	(443,280.6)
Урьдчилж төлсөн тооцоо	217,480.5	-	(217,480.5)
Урьдчилж төлсөн зардлын дүн	991,160.7	330,399.6	(660,761.1)

Тайлант оны эцэст өмнөх оны татан авалттай холбоотой тооцоог хийснээр үлдэгдэл 660,761.1 мянган төгрөгөөр буурчээ.

4. Бараа материал

(мянган төгрөгөөр)

Д/д	Бараа материалын төрөл	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
1	Түүхий эд материал	50,148.4	-	(50,148.4)
2	Бэлэн бүтээгдэхүүн	330,065.0	191,010.6	(139,054.4)

3	Хангамжийн материал	20,517.5	-	(20,517.5)
4	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	29,800.7	138,116.1	108,315.4
	Дүн	430,531.6	329,126.7	(101,404.9)

Тайлант онд бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 101,404.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь борлуулалт өмнөх оноос 585,902.4 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

5. Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгүүдийг түүхэн өртгөөр үнэлж, төрөл ба зориулалтаар нь ангилан нэрийн дансанд бүртгэж ашиглах хугацаанд шулуун шугамын аргаар элэгдүүлэн, дэлгэрэнгүй бүртгэлүүд ба тэнцэлд хөрөнгийн анхны өртөг ба хуримтлагдсан элэгдлийг зэрэгцүүлэн үзүүлсэн байна.

Тайлант онд 83,412.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, компьютер техник хэрэгсэл худалдан авч биет хөрөнгөнд, 11,119.1 мянган төгрөгийн их засварын ажлыг капиталжуулан, компанийн үл хөдлөх хөрөнгөнд дахин үнэлгээ хийлгэж дахин үнэлгээний нэмэгдсэн зөрүү 3,152,450.1 мянган төгрөгийг дахин үнэлгээний нэмэгдлээр бүртгэн барилга байгууламжийн өртгийг нэмэгдүүлжээ. Бусад үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн 32,138.2 мянган төгрөгийн программ хангамжийг биет бус хөрөнгөнд шилжүүлэн бүртгэсэн байна. Тайлангийн жилд нийт 283,167.3 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулж, элэгдлийг зардлын төвүүдээр ангилан бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгийн анхны өртгийн бүртгэлд материаллаг алдаа илрээгүй ба тайлангийн эхний ба эцсийн үлдэгдлүүдийг дор үзүүлэв.

(мянган төгрөгөөр)

Хөрөнгө	Анхны өртөг		Хуримтлагдсан элэгдэл		Үлдэгдэл өртөг	
	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Үндсэн хөрөнгө	2,187,162.8	5,402,005.9	629,412.6	912,579.9	1,557,750.2	4,489,426.0
Биет бус хөрөнгө	-	32,138.2	-	8,746.2	-	23,392.0
ДҮН	2,187,162.9	5,434,144.1	629,412.6	921,326.1	1,557,750.2	4,512,818.0

5. Өр төлбөр

Өр төлбөрийг нэрлэсэн үнэ цэнээр үнэлж, харилцагч байгууллага, хуулийн этгээд бүрээр данс нээж хөтлөн тайлангийн эхний ба эцсийн өдрөөрх өр төлбөрийг дараах дүнгээр илэрхийлж анхан шатны болон хураангуй бүртгэлүүдэд тусгасан байна. Үүнд:

Төрлүүд	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
Дансны өглөг	1,657,065.3	1,087,791.4	(569,273.9)
Цалингийн өглөг	8,690.0	12,206.3	3,516.3
ААНОАТ-ын өглөг	30,764.0	12,281.7	(18,482.3)
ХХОАТ-ын өглөг	4,260.2	8,178.3	3,918.1
НӨАТ-ын өглөг	46,983.5	47,088.1	104.6
Бусад татварын өглөг	10,580.8	10,580.8	-
НДШ-ийн өглөг	4,729.1	8,437.6	3,708.5
Богино хугацаат зээл	749,207.3	224,631.6	(524,575.7)
Урьдчилж орсон орлого	218,046.3	78,842.6	(139,203.7)
Урт хугацаат зээл	695,611.9	1,125,000.0	429,388.1

Өр төлбөрийн дүн	3,425,938.4	2,615,038.4	(810,900.0)
-------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Өр төлбөрийн бүртгэл, үлдэгдлийн тооцоолол материаллаг алдаагүй гэж үзэж байна. Тайлант хугацаанд богино хугацаат зээл, татварын өглөг, харилцагч байгууллагад төлөх өглөгүүдийг төлж барагдуулсанаар өглөгийн үлдэгдэл нийт дүнгээрээ 810,900.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

6. Эзэмшигчийн өмч

(мянган төгрөгөөр)

Д/д	Өмчийн төрөл	2022.12.31	2023.12.31	Өөрчлөлт
1	Хувьцаат капитал	113,358.9	113,358.9	-
2	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	3,119,548.2	3,119,548.2
3	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	79,080.9	79,080.9	-
5	Хуримтлагдсан ашиг	605,430.1	568,451.0	(36,979.1)
	Дүн	797,869.9	3,880,439.0	3,082,569.1

Тайланд онд эзэмшигчийн өмчийн дүн 3,082,569.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үл хөдлөх хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэж, хөрөнгийн дахин үнэлгээний үр дүнг нягтлан бодох бүртгэлд тусгасантай холбоотой байна.

7. Орлого, үр дүн

(мянган төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022.12.31	2023.12.31	Зөрүү
Борлуулалтын орлого	220,567.9	859,708.3	639,140.4
Түрээсийн орлого	1,452,304.6	1,825,981.5	373,676.9
Бусад орлого	53,238.0	-	(53,238.0)
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	1,726,110.5	2,685,689.8	959,579.3
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	191,299.8	935,422.4	744,122.6
Борлуулалт, маркетингийн зардал	45,944.2	59,087.4	13,143.2
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,106,288.9	1,632,803.9	526,515.0
Бусад зардал	21,476.6	90,239.4	68,762.8
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	1,365,009.5	2,717,553.1	1,352,543.6
Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	323,683.7	(36,979.1)	(360,662.8)

Өмнөх оноос орлого 959,579.3 мянган төгрөгөөр буюу 55.6 хувиар, үйл ажиллагааны зардал 1,352,543.6 мянган төгрөгөөр буюу 99.1 хувиар, үүний дотор борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг 389.0 хувиар, борлуулалт маркетинг, ерөнхий удирдлагын зардал 46.8 хувиар тус тус өссөн ба 36,979.1 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын сонголтот түүвэр ба бусад аргаар гүйцэтгэсэн сорилын үр дүнг үндэслэн байгууллагын үр дүнгийн тайлангаар тодорхойлогдсон орлого, зарлага, үр дүн нь материаллаг алдаа агуулаагүй гэж үзэж байна.

Борлуулалтын орлого, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг өмнөх оноос харьцангуй их хэмжээгээр өссөн дүнтэй харагдаж байгаа нь өмнөх онд экспортын борлуулалтыг бусад орлогоор, үйлдвэрлэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой зардлыг удирдлагын зардлаар тайлагнасныг тайлант онд залруулан бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

8. Ерөнхий ба удирдлага, борлуулалт маркетингийн зардал

(мянган төгрөгөөр)

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		Борлуулалт, маркетингийн зардал	
		2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31
1	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	169,569.0	112,375.8		
2	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	37,564.6	15,440.3		
3	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал	49,419.8	46,856.9		
4	Даатгалын зардал	4,976.8	2,841.5		
5	Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	99,534.2	138,697.2		9,716.9
6	Албан томилолтын зардал	-	9,356.3		
7	Элэгдлийн зардал	126,602.5	198,244.4		
8	Түрээсийн зардал	13,111.9	116,231.8		25,690.7
9	Ашиглалтын зардал	354,183.9	648,605.0		
10	Харуул хамгаалалтын зардал	3,957.0	4,371.8		
11	Засвар үйлчилгээний зардал	30,233.7	221,820.7		
12	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	44,682.3	51,218.5		
13	Бичиг хэргийн зардал	2,765.1	29.4		
14	Шуудан холбооны зардал	16,772.4	9,716.9		
15	Шатахууны зардал	6,273.6	4,266.9		
16	Хүлээн авалтын зардал	8,731.0			8,489.8
17	Зар сурталчилгааны зардал			45,944.2	15,190.0
18	Тээврийн зардал	-	16,383.7		
19	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	1,256.6	3,587.9		
20	Бусад зардал	136,654.5	32,758.9		
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	<u>1,106,288.9</u>	<u>1,632,803.9</u>	<u>45,944.2</u>	<u>59,087.4</u>

Тайлант онд ерөнхий ба удирдлагын зардал өмнөх оноос 47.6 хувиар буюу 526,515.0 мянган төгрөгөөр өссөний дотор ашиглалтын зардал 294,421.1 мянган төгрөгөөр, засвар үйлчилгээний зардал 191,587.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлох хувийг эзэлж байна.

Тайлант онд түрээслэгчдийн цахилгааны хэрэглээ өссөн, зарим объектод урсгал засвар хийсэн нь зардал өсөх гол шалтгаан болжээ.

Холбогдох зардлуудыг борлуулалт, маркетингийн зардалд хуваарилалгүй, удирдлагын зардалд бүртгэснийг дараагийн санхүүгийн жилд анхаарч ажиллах, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан журмыг мөрдөж ажиллах шаардлагатай байна.

Аудитын явцад хамтран ажилласан ажилтнуудад талархал илэрхийлье.