



ЛИДЕР ЭКАУНТ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

“ДЭВШИЛ МАНДАЛ” ХК

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛСОН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: СТА/ҮЦ-2024/08

Улаанбаатар хот

2024 он

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:

“Лидер экаунт аудит” ХХК

Утас: 88112654, 88472789

Цахим хаяг: leaderaudit.20@gmail.com

АГУУЛГА

ХУУДАС

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН	3 – 4
1. Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан	5
2. Аудитлагдсан орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	6
3. Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
4. Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9 – 11
5. Үйл ажиллагааны тухай	9
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд	9
6.1. СТОУС-ын хэрэглээ, тасралтгүй үйл ажиллагаа	9
6.2. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодолгууд	9
6.2.1. Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	9
6.2.2. Авлага	10
6.2.3. Үндсэн хөрөнгө	10
6.2.4. Өр төлбөр	10
6.2.5. Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ болон үлдэгдэл	10
6.2.6. Хувьцаат капитал	10
6.2.7. Орлого	11
6.2.8. Санхүүгийн орлого ба санхүүгийн зардал	11
6.2.9. Зардал	11
7. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт	12 – 13
7.1. Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	12
7.2. Татвар, НДШ-ийн авлага	12
7.3. Бараа материал	12
7.4. Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	12
7.5. Үндсэн хөрөнгө	12
7.6. Бусад богино хугацаат өр төлбөр	12
7.7. Эздийн өмч	12
7.8. Борлуулалтын орлого болон борлуулалтын зардал	13
7.9. Ерөнхий удирдлагын зардал	13
7.10. Бусад зардал	13
7.11. Орлогын татварын зардал	13
7.12. Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ	13
7.13. Балансын дараах үйл явдал	13
МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ	14 – 15
ЦААШИД АНХААРАХ АСУУДЛУУД	16 – 17
1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн тухай	16
2. Үнэ шилжилтийн тайлангийн тухай	16
3. Авлага, өглөгийн тухай	17



“ЛИДЕР ЭКАУНТ АУДИТ” ХХК

2024 оны 3 сарын 25 өдөр

Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 2-р хороо,
Төмөрчний гудамж - 8, 405 тоот
Утас: +976 7711-4519, 88472789, 88112654
И-мэйл: leaderaudit.20@gmail.com

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

ДЭВШИЛ МАНДАЛ ХК-ИЙН УДИРДЛАГАД

Дүгнэлт

Бид “Дэвшил Мандал ХК”-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан, уг өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогын хураангуй, бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, “Дэвшил Мандал ХК” 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдал болон уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн үр дүн ба мөнгөн гүйлгээ нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав. 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 хараат бус бөгөөд эдгээр ёс зүйн шаардлагуудад нийцүүлэн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Аудитын явцад бидний олж авсан баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэж итгэж байна.

Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС), Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шудрага бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Удирдлага нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг, хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт (АДБОУС)-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан тодруулагад санал өгөх хангалттай зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын Компанийн тухай хуулийн 95.1 дүгээр зүйлд заасан хуулийн этгээд болох “Дэвшил Мандал ХК”-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.



Лидер экаунт аудит ХХК-ийн
Захирал П.Шаравхорол

2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр
Улаанбаатар хот

1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДЭВШИЛ МАНДАЛ ХК-ИЙН
АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
(2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31 НЭЭРХ)

Үзүүлэлт	Тодруулга	(төгрөгөөр)	
		2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	7.1	16,558,399.00	16,739,449.00
Дансны авлага		-	-
Татвар, НДШ-ийн авлага	7.2	400,940.00	400,940.00
Бараа материал	7.3	10,600.00	10,600.00
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	7.4	330,000.00	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		17,299,939.00	17,150,989.00
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	7.5	9,717,960.00	9,295,440.00
Биет бус хөрөнгө		-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгө		9,717,960.00	9,295,440.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		27,017,899.00	26,446,429.00
ӨР ТӨЛБӨР			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг		-	-
Татварын өр		-	-
НДШ-ийн өглөг		-	-
Урьдчилж орсон орлого		-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	7.6	53,612,940.00	56,512,940.00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		53,612,940.00	56,512,940.00
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл		-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		-	-
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		53,612,940.00	56,512,940.00
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ			
Хувийн өмч	7.7	10,563,000.00	10,563,000.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		5,212,000.00	5,212,000.00
Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал		(42,370,041.00)	(45,841,511.00)
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн		(26,595,041.00)	(30,066,511.00)
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		27,017,899.00	26,446,429.00

*Энэхүү санхүүгийн тайлангийн 10-13 дугаар хуудсан дах тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

2. Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

ДЭВШИЛ МАНДАЛ ХК-ИЙН АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН (2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31 НЭЭРХ)

Үзүүлэлт	Тодуулга	Өмнөх он	(төгрөгөөр)	
			Тайлант он	
Борлуулалтын орлого	7.8	-	-	-
Борлуулалтын өртөг		-	-	-
Нийт ашиг(алдагдал)		-	-	-
Хүүний орлого		-	-	-
Бусад орлого		-	-	-
Борлуулалт маркетингийн зардал		-	-	-
Ерөнхий удирдлагын зардал	7.9	3,544,553.00	2,905,776.00	-
Санхүүгийн зардал		-	-	-
Бусад зардал	7.10	102,329.00	565,694.00	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз/гарз		-	-	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз/гарз		-	-	-
Бусад ашиг (алдагдал)		-	-	-
Татварын өмнөх ашиг(алдагдал)		7,726,400.00	13,411,397.96	-
Орлогын татварын зардал	7.11	-	-	-
Татварын дараах ашиг(алдагдал)		7,546,400.00	11,675,562.17	-
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг/ алдагдал		-	-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)		7,546,400.00	11,675,562.17	-

*Энэхүү санхүүгийн тайлангийн 10-13 дугаар хуудсан дах тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

3. Аудит хийсэн эздийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

**ДЭВШИЛ МАНДАЛ ХК-ИЙН
АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
(2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31 НЭЭРХ)**

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,563,000.00	5,212,000.00	(38,723,159.00)	(22,948,159.00)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	10,563,000.00	5,212,000.00	(38,723,159.00)	(22,948,159.00)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,646,882.00)	(3,646,882.00)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,563,000.00	5,212,000.00	(42,370,041.00)	(26,595,041.00)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	10,563,000.00	5,212,000.00	(42,370,041.00)	(26,595,041.00)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,471,470.00)	(3,471,470.00)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,563,000.00	5,212,000.00	(45,841,511.00)	(30,066,511.00)

*Энэхүү санхүүгийн тайлангийн 10-13 дугаар хуудсан дах тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

4. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДЭВШИЛ МАНДАЛ ХК-ИЙН
АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
(2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31 НЭЭРХ)

	(төгрөгөөр)	
Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	-	-
Бараа борлуулсан, үйлчилгээний орлого	-	-
Бусад мөнгөн орлого	-	-
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	4,417,362.00	2,718,950.00
Ажиллагчдад төлсөн	-	-
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-	-
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	347,671.00	100,466.00
Хүүний төлбөрт	-	-
Татварын байгууллагад төлсөн	1,242,762.00	1,333,050.00
Бусад мөнгөн зарлага	2,826,929.00	1,285,434.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(4,417,362.00)	(2,718,950.00)
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	-	-
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгө зарлага	-	-
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	4,453,000.00	2,900,000.00
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	4,453,000.00	2,900,000.00
Төрөл бүрийн хандив	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	-	-
Зээл, өрийн үнэт цаас төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	4,453,000.00	2,900,000.00
Валютын ханшийн зөрүү	-	-
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	35,638.00	181,050.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,522,761.00	16,558,399.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,558,399.00	16,739,449.00

*Энэхүү санхүүгийн тайлангийн 10-13 дугаар хуудсан дах тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

5. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТУХАЙ

Бүртгэлийн дугаар:	810001005
Регистрийн дугаар:	2012421
Компанийн нэр:	"Дэвшил Мандал" ХК
Үүсгэн байгуулагдсан огноо:	2000.04.13
Үйл ажиллагаа:	Бетон эд анги үйлдвэрлэл /269500/ Хүнс, ундаа, тамхи голлосон төрөлжсөн бус барааны дэлгүүр /521100/ Гадаад худалдаа эрхлэх /4610/ Ажлын байрны түрээсийн үйлчилгээ эрхлэх /9529/ Төслийн зөвлөх үйлчилгээ эрхлэх /9411/
Дүрмийн сан:	10,563.0 мянган төгрөг
Хувьцаа эзэмшигч, гишүүний тоо:	94
Гүйцэтгэх захирал:	С.Амармандах
Компаний хаяг:	Дундговь, Сайнцагаан, 7-р баг, Нарлаг, 1
Утас:	99098866

6. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУД

6.1. СТОУС-ын хэрэглээ, тасралтгүй үйл ажиллагаа

Баримталсан стандартын талаар: Санхүүгийн тайланг Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандарт (СТОУС) болон Сангийн сайдын 361 дугаар тушаалаар баталсан Аж ахуйн нэгж байгууллагад мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар" аргачлалын дагуу бэлтгэсэн.

Компанийн үйл ажиллагааны болон санхүүгийн тайлагналын валют нь Монгол улсын үндэсний мөнгөн тэмдэгт болох Монгол төгрөг байна. Компанийн санхүүгийн тайлангуудаа үндэсний мөнгөн тэмдэгт болох Монгол төгрөгөөр илэрхийлсэн байна.

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайланг компани нь тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэсэн байна.

6.2. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодолгууд

6.2.1. Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгөнд мөнгө рүү түргэн хөрвөх чадвартай, үнэ цэнээ алдах эрсдэл багатай зүйлс хамаарна. Үүнд бэлэн мөнгө, банк санхүүгийн байгууллагад байршуулсан мөнгө, хадгаламж зэргийг хамруулна.

6.2.2. Авлага

Компанийн авлага нь ажил, үйлчилгээг зээлээр борлуулж, төлбөрийг худалдан авагч болон бусад этгээдээс нэхэмжилж буй мөнгөний дүн юм.

6.2.3. Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийг анхны удаа өртгөөр нь бүртгэх ба анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараах тайлант үед үндсэн хөрөнгийг түүний өртгөөс аливаа хуримтлагдсан элэгдэл болон үнэ цэнийн бууралт хассан цэвэр дүнгээр тайлагнадаг.

Үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацааг дараах байдлаар тогтооно.

- | | |
|------------------------------|-----------|
| • Барилга байгууламж | 25-40 жил |
| • Тоног төхөөрөмж | 10 жил |
| • Тээврийн хэрэгсэл | 10 жил |
| • Тавилга, эд хогшил | 10 жил |
| • Компьютер, тоног төхөөрөмж | 2-3 жил |

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

6.2.4. Өр төлбөр

Харилцагч байгууллага, хувь хүнээс авсан бараа, ажил, үйлчилгээ авсныхаа төлөө тэдэнд мөнгө эсвэл бусад хөрөнгөөр төлбөр төлөх үүрэг хүлээсэн санхүүгийн хариуцлага бөгөөд ирээдүйд төлөгдөх өртгөөрөө хэмжигдэнэ.

6.2.5. Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ болон үлдэгдэл

Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээг тухайн өдрийн Монгол банкны албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж төгрөг, юалютаар давхар бүртгэдэг. Гадаад валютаар бүртгэгдсэн мөнгө хөрөнгө ба өр төлбөрүүдийг тайлан тэнцлийн өдрийн ханшаар хөрвүүлэн тайлагнадаг. Ажил гүйлгээнээс үүссэн валютын ханшийн олз, гарзыг орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрдөг. жилийн эцсийн валютын ханшаар хөрвүүлсэнтэй холбоотой олз, гарзыг ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө. Зах зээлийн үнээр хэмжигддэгээс бусад мөнгөн бус зүйлсийг ажил гүйлгээ хийгдсэн өдрийн түүхэн ханшаар бүртгэж, тайлант жилийн эцэст тэгшитгэл хийхгүй.

6.2.6. Хувьцаат капитал

Энгийн хувьцаа нь хувь нийлүүлэгчдийн оруулсан хөрөнгийг харуулдаг бөгөөд хувьцааны нэрлэсэн үнэ болон хувьцааны тоо ширхэгийг санхүүгийн тайланд толилуулдаг.

6.2.7. Орлого

Бараа, ажил, үйлчилгээ борлуулсны орлого, хөрөнгө бусдад ашиглуулсны орлогыг хүлээн авсан, эсвэл хүлээн авахаар хүлээгдэж буй бодит үнэ цэнээр хэмжих ба гарсан аливаа худалдаа, үйлчилгээний буцаалт, хөнгөлөлт, үнийн бууралт зэргийг хассан цэвэр дүнгээр орлогыг хүлээн зөвшөөрдөг.

6.2.8. Санхүүгийн орлого ба санхүүгийн зардал

Санхүүгийн орлого нь хүүний орлогоос бүрдэх бөгөөд ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөн бүртгэлд бүртгэгдэнэ. Хүүний орлогыг үр ашигт хүүний аргыг ашиглан орлогын тайланд хуримтлуулан хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн зардал нь зээлийн хүүгийн зардлаас бүрдэх ба ашиг алдагдлаар алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөн бүртгэлд бүртгэгдэнэ.

6.2.9. Зардал

Зардлыг нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэль суурьт зарчмын дагуу эдийн засгийн ирээдүйн үр ашгийг хэмжиж болохуйц хөрөнгийг багасгах буюу өр төлбөрийг нэмэгдүүлэхээр байвал хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

7. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ

7.1. Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Касс дахь мөнгө	16,477,645.00	16,477,645.00
Хаан банкны харилцах дах мөнгө - 5063187091 /MNT/	80,754.00	261,804.00
Нийт дүн	16,558,399.00	16,739,449.00

Харилцах дансны үлдэгдлийг дансны баталгаат хуулгаар, бэлэн мөнгөний үлдэгдлийг тус байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн тооллогын баримтаар баталгаажуулан авлаа. Гадаад валютын харилцах дансдын үлдэгдлийг Монгол банкны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн албан ханшаар тэгшитгэн тооцсон байна.

7.2. Татвар, НДШ-ийн авлага

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ААНОАТ-ын авлага	400,940.00	400,940.00
Нийт дүн	400,940.00	400,940.00

7.3. Бараа материал

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Бараа	10,600.00	10,600.00
Нийт дүн	10,600.00	10,600.00

7.4. Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Урьдчилж төлсөн зардал	330,000.00	-
Нийт дүн	330,000.00	-

7.5. Үндсэн хөрөнгө

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Барилга, байгууламж	10,563,000.00	10,563,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(845,040.00)	(1,267,560.00)
Нийт дүн	9,717,960.00	9,295,440.00

7.6. Бусад богино хугацаат өр төлбөр

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Хувь хүмүүст өгөх өглөг	53,612,940.00	56,512,940.00
Нийт дүн	53,612,940.00	56,512,940.00

7.7. Эздийн өмч

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Хувийн өмч	10,563,000.00	10,563,000.00
Нийт дүн	10,563,000.00	10,563,000.00

7.8. Борлуулалтын орлого болон борлуулалтын зардал

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Бараа бүтээгдэхүүн борлуулсны орлого	-	-
Борлуулалтын бүтээгдэхүүний өртөг	-	-
Нийт ашиг (алдагдал)	-	-

7.9. Ерөнхий ба удирдлагын зардал

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Албан татвар, төлбөр, хураамж	1,242,762.00	1,333,050.00
Томилолтын зардал	140,000.00	63,840.00
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	-	300,000.00
Элэгдэл, хорогдлын зардал	422,520.00	422,520.00
Шатахууны зардал	347,671.00	100,466.00
Бусад зардал	1,394,600.00	685,900.00
Нийт дүн	3,544,553.00	2,905,776.00

7.10. Бусад зардал

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Бусад зардал	102,329.00	565,694.00
Нийт дүн	102,329.00	565,694.00

7.11. Орлогын татварын зардал

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
Орлогын татварын зардал	-	-
Нийт дүн	-	-

7.12. Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ

Санхүүгийн тайлангийн зорилгоор талууд нь НББОУС 24 буюу "Холбоотой талын тодруулга"-д тодорхойлсноор хэрвээ тухайн компани нь нөгөө этгээдийн санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаатай холбоотой шийвдэр гаргалтанд нөлөө үзүүлэх буюу хянах чадвартай бол холбоотой талууд гэж тодорхойлно. Холбоотой талуудын магадлыг авч үзэхдээ хуулийн хэлбэрээс илүү эдийн засгийн холбоо хамаарлыг авч үзнэ гэж заасны дагуу холбоотой талуудын мэдээллийг татварын тайлан болон санхүүгийн тайлангийн тодруулга хэсэгт тайлагнах үүрэгтэй.

7.13. Балансын дараах үйл явдал

2024 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс 2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр хүртэл "Лонг Терм Валью Фанд" ХК-ийн санхүүгийн тайлангуудад нөлөөлөхүйц, тодруулах шаардлагатай үйл явдал гараагүй байна.

Ахлах аудитор

Ш.Уянга

2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр



ЛИДЕР ЭКАУНТ АУДИТ ХХК

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

“ДЭВШИЛ МАНДАЛ” ХК

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛСОН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

УЛААНБААТАР ХОТ
2024 ОН



“ЛИДЕР ЭКАУНТ АУДИТ” ХХК

2024 оны 3 сарын 25 өдөр

Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 2-р хороо,
Төмөрчний гудамж - 8, 405 тоот
Утас: +976 7711-4519, 88472789, 88112654
И-мэйл: leaderaudit.20@gmail.com

“ДЭВШИЛ МАНДАЛ” ХК-ИЙН УДИРДЛАГАД

Удирдлагад хүргэх захидал

Бид танай байгууллагын 2023 оны жилийн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ. Аудит хийх явцад санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад цаашид анхаарах асуудлыг энэхүү захидлаар хүргүүлж байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцэтгэсэн горимоор бидэнд ажиглагдсан зүйлүүдийг удирдлагад хүргэх зорилгоор энэ захидлыг толилуулж байна. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан болно.

Цаашид компанийн дотоод хяналтыг бүрдүүлэх, сайжруулахад удирдлагад туслах зорилгоор дараах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Зөвлөмжийг зөвхөн компанийн удирдлагад зориулан бэлтгэснээс бусад зорилго агуулаагүй болно.

ХҮНДЭТГЭСЭН,
ЗАХИРАЛ



П. ШАРАВХОРОЛ

ЦААШИД АНХААРАХ АСУУДЛУУД

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн тухай

Бодит байдал:

Компани нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоо өөрийн үйл ажиллагаандаа тохируулан тодорхойлж, бодлогын баримт бичиг боловсруулан, санхүүгийн үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллах үүрэгтэй. Тухайлбал татварын багц хуулиудын өөрчлөлт болон Сангийн сайдын Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой журмуудыг шинэчлэлүүдийг тусгаж мөрдөх үүрэгтэй.

Санал, зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасны дагуу "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам зааварт нийцүүлэн НБББББ-ийг баталж, мөрдөж ажиллана." мөн НББОУС-8.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлт ба алдаа-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого гэдэг нь санхүүгийн тайланг бэлтгэх болон толилуулахад аж ахуйн нэгжийн гаргасан тусгай зарчим, суурь, дүрэм, журам ба практик үйл ажиллагаа юм" гэж тус тус заасан байна.

2. Үнэ шилжилтийн тайлангийн тухай

Бодит байдал:

Монгол улсын Татварын ерөнхий хууль, Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулиуд 2020 оноос шинэчлэгдэн хэрэгжиж эхэлсэн бөгөөд эдгээр хуулиудаар аж ахуйн нэгж байгууллагууд нь Үнэ шилжилтийн тайланг гаргах үүрэг хүлээсэн.

Санал, зөвлөмж:

Татварын ерөнхий хуулийн 37, 38 дугаар зүйл болон Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулийн 27 дугаар зүйл, Татварын ерөнхий газрын даргын 2020 оны А/133 тушаалаар батлагдсан "Тайлангийн маягт, хавсралт мэдээ нөхөх заавар"-ын дагуу Үнэ шилжилтийн тайлангуудыг бэлтгэж, тайлагнах. Арга аргачлалыг, ялангуяа хамаарал бүхий этгээдүүдтэй хийсэн аливаа хэлбэрийн ажил гүйлгээг зах зээлийн үнээс өөр үнээр хийсэн бол жишиг үнээр хэрхэн тооцох тухай дээрх зааварт

нийцүүлэн, нарийвчилсан бодлого тодорхойлж, компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод тусгаж, тууштай мөрдөх.

Иймд хуулийн дагуу Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ шинэчлэн баталж, мөрдөх.

3. Авлага өглөгийн тухай

Бодит байдал:

2023 оны санхүүгийн байдлын тайланд хувь хүмүүст өгөх өглөг нийт 56,512,940.00 төгрөг байна. Авлага өглөгийн үлдэгдлийг улирал, жилийн эцэст тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж байх ёстой.

Санал, зөвлөмж:

Дансны авлагад аж ахуйн нэгжийн үндсэн үйл ажиллагааны явцад борлуулсан бараа, үзүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлөө худалдан авагч болон холбоотой талаас авах авлагын дүн орно. Дансны авлагыг цэвэр боломжит үнэ цэнээр буюу мөнгөөр хүлээн авахаар тооцоолж буй цэвэр дүнгээр санхүүгийн байдлын тайланд харуулна.

Дансны өглөгөд бизнесийн үндсэн үйл ажиллагааны явцад бэлтгэн нийлүүлэгчээс худалдан авсан бараа, хангамжийн зүйлс, үйлчилгээний үнийн төлөгдөөгүй үлдэгдэл хамаарна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2 “Аж ахуйн нэгж байгууллагын удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллана”, 20.2.5 “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтын дагуу тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулалтыг хийж санхүүгийн байдлын тайланд тусгах.