



“ПАНТЕР МИДЛАНД АУДИТ” ХХК

**“БИ ДИ СЕК ҮЦК” ХК
НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

**2023 оны 12 сарын 31-нээр дуусгавар
болгосон аудитын тайлан**

Улаанбаатар хот

2024 он



**"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК-ИЙН
2023 ОНЫ НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитыг дуусвар болгосон тухай тайлан

<u>АГУУЛГА</u>	<u>ХУУДАС</u>
Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу.	
Гүйцэтгэх захирал Ц.Алтанцэцэг Утас: 976-7013-1770 Гар утас: 9511-1770	Удирдлагын хариуцлагын мэдэгдэл.....2
Аудитор: Ц.Алтанцэцэг Гар утас: 9511-1770 Туслах аудитор: Ш.Бямбаа Утас: 97111770	Хараат бус аудиторын тайлан3-5
Чанарын хяналтын аудитор Б.Сансармаа Гар утас:	Санхүүгийн байдлын тайлан6
Аудиторын туслах Д.Батсайхан Т.Энхсайхан	Орлогын тайлан7-8
	Мөнгөн гүйлгээний тайлан9
	Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан10
	Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, компанийн товч мэдээлэл, танилцуулга11-12
	Тайлангийн хураагуй.....13
	Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогуудын хураангуй15-21
	Санхүүгийн тайлангийн тодруулга22-29

"Пантер мидланд аудит" ХХК
Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, Нарны
зам 81, JS tower 1002 тоот
e-mail: info@pma.mn
fax: 976-7014-1770

Вэб хуудас: www.pma.mn


2024 оны 03 дугаар сарын 12

**2023 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар
болгосон жилийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан
бэлтгэх болон батлах талаарх Удирдлагын
Хариуцлагын Мэдэгдэл**

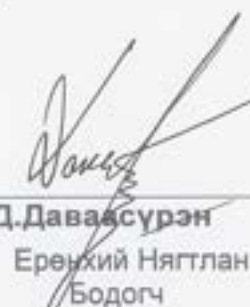
Энэхүү тайлангийн 6-10 дахь хуудсанд тусгагдсан хараат бус аудиторын тайланд дурдсан хараат бус аудиторын дүгнэлттэй хамт уншигдах дараах мэдэгдэл нь "Би Ди Сек ҮЦК" ХК болон түүний охин компани "Би Ди Си Эй Пи" ХХК, "Их Чингис Хааны хөмрөг" ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг тусд нь харуулах зорилгоор хийгдсэн болно.

Компанийн удирдлага нь эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС")-ын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй болно. Бид эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой үүрэг хариуцлагаа ухамсарлан, санхүүгийн тайлангаа СТОУС, Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох заавар журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэсэн гэдгээ баталж байна.

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн 2023 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг гаргахыг зөвшөөрч батлав.


Д.Даянбилгүүн
Төлөөлөн Удирдах
Зөвлөлийн дарга


Б.Лхагвадорж
Гүйцэтгэх
Захирал


Д.Даваасүрэн
Ерөнхий Нягтлан
Бодогч

Улаанбаатар хот, Монгол улс
2024 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр

Хаяг: JS Tower 10-р давхар - 1002 тоот - Сүхбаатар дүүрэг, 5-р хороо, Нарны зам
Улаанбаатар хот, Монгол улс

Утас:(976) 7013 1770
Факс:(976) 7014 1770

Огноо: 2024.03.16

№ 24/09

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бид 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх нэгтгэсэн ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн "Би Ди Сек ҮЦК" ХК болон түүний охин компани "Би Ди Си Эй Пи" ХХК, "Их Чингис Хааны хөмрөг" ХХК-ийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн Монгол улсын Сангийн яам, Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос батлан гаргасан заавар, журмын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Энэхүү дүгнэлт нь хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд болон 12-29 хүртэлх хуудсан дахь тэмдэглэлийн хамтаар хүчин төгөлдөр болно.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид үзэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний гаргасан тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний аудитын гол асуудал байхгүй хэмээн тодорхойлж байна.

Бусад мэдээлэл

Компани нь аудитлагдсан нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг хүлээн авч, хувь нийлүүлэгчдийн хурлаар хэлэлцүүлсний дараа жилийн үйл ажиллагааны тайланг бэлтгэдэг. Аудитлагдсан нэгтгэсэн тайланг хүлээн авсны дараа жилийн тайлангаа хүргүүлэх талаар удирдлага мэдэгдсэн тул аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

Удирдлага болон Засаглах Эрх Мэдэл Бүхий Этгээдүүдийн Санхүүгийн тайлангийн талаар хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь СТОУС-уудын дагуу нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэг хүлээхээс гадна залилан эсвэл алдаанаас үүсэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагаагаа зогсоох, ингэхээс өөр сонголтгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлд ашигласан тасралтгүй байдлын суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Компанийн засаглах удирдлага нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага

Бидний зорилго бол нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүсэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй бэлтгэгдсэн эсэх талаар хамгийн боломжит баталгааг олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хамгийн боломжит баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа буруу тайлагнал бүрийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгааг өгөхгүй юм. Залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсэж болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ материаллаг гэж үзсэн бол санхүүгийн тайланд тулгуурлан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой юм.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан мэргэжлийн шийдэл гаргаж ажилласан. Мөн бид дараах ажлуудыг хийсэн:

- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлсэн, тэдгээр эрсдэлүүдэд хариу аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлсэн, мөн дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоог олж авсан. Зөвхөн нэг алдаанаас бус үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.
- Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.
- Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхад материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт анхаарлаа хандуулах болно. Энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудиторын тайланг дуусах өдөр хүртэлх хугацаанд аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал ирээдүйд үүсэж болох юм.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулга болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой дүгнэлт гаргахын тулд бид компаниудад хамаарах аж ахуйн нэгж болон бизнесийн үйл ажиллагааны санхүүгийн мэдээлэлтэй холбоотой хангалттай хэмжээний тохиромжтой аудитын баримт нотолгоо олж авсан.

Бид засаглах удирдлагатай аудитын цар хүрээ, хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар харилцсан.

Мөн бид засаглах удирдлагад аудиторын хараат бус байдлын талаар холбогдох ёс зүйн шаардлагуудыг мэдэгдсэн бөгөөд бидний хараат бус байдалд нөлөөлж болохуйц аливаа харилцаа холбоо, түүнээс сэргийлэх арга хэмжээнүүд болон бусад асуудлуудын талаар ярилцсан.

Засаглах удирдлагатай харилцсаны үндсэн дээр бид тайлант хугацааны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар хамгийн чухал гэж авч үзсэн асуудлуудыг тодорхойлж аудитын гол асуудлууд гэж үзсэн. Бид олон нийтэд мэдээлэх нь сөрөг үр дагаврыг авчрах учраас хууль тогтоомжоор хориглосон байдаг асуудлаас бусад аудитын асуудлуудыг аудиторын тайландаа харуулсан.

Номинал дансны талаар

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК нь өөрийн харилцагчдын арилжааны төлбөр тооцоотой холбоотой мөнгөн хөрөнгийг төвлөрүүлэх, удирдах зорилго бүхий Худалдаа Хөгжлийн банканд байрших, 452644001 ам долларын, Голомт банканд байрших 1105391344 тоот ам долларын данс, Голомт банкны 1105057130 тоот төгрөгийн, Богд банкинд байрших 8160011183 тоот номинал дансны харилцагчийн мөнгөн гүйлгээний тайланг банкны хуулга болон анхан шатны баримт, мөнгөн хөрөнгө дамжсан данс бүрээр нь тулган шалгахад Санхүүгийн Зохицуулах Хорооны "Үнэт цаасны зах зээлд зохицуулалттай үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийн журам", байгууллагын "Харилцагчийн мөнгөн хөрөнгийн төлбөр тооцоо, гүйлгээний журам" болон бусад холбогдох хууль тогтоомжийн хүрээнд үнэн зөв хөтөлсөн байна.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Компанийн тухай хуулийн 94-р зүйлд заасны дагуу "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хэрэгцээнд зориулан бэлтгэсэн бөгөөд бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа гуравдагч этгээдийн өмнө ямар нэгэн хариуцлага хүлээхгүй болно.



"Пантер Мидланд Аудит" ХХК
Гүйцэтгэх захирал Ц.Алтанцэцэг

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХХК

(төгрөгөөр)

Дансны нэрс	1/1/2023	12/31/2023
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,660,936,353.93	2,898,220,700.29
Дансны авлага	3,127,553,537.25	2,480,091,489.23
Бусад авлага	241,913,068.02	663,586,404.43
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	26,172,741,305.45	34,042,464,947.26
Холбоотой талаас авах авлага	760,826,678.04	124,707,512.67
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	133,059,243.46	443,961,599.46
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	33,097,030,186.15	40,653,032,653.34
Эргэлтийн хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	4,381,510,296.20	4,286,593,093.38
Биет бус хөрөнгө	40,864,320.60	36,671,697.21
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	51,000,000.00	51,000,000.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	4,473,374,616.80	4,374,264,790.59
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	37,570,404,802.95	45,027,297,443.93
ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	1,156,799,486.23	1,567,061,210.71
Цалингийн өглөг	40,409,163.52	68,449,673.74
Орлогын татварын өглөг	166,845.07	34,545,907.63
ХАОАТ-ын өглөг	20,865,477.25	31,161,930.12
ҮХХТ-ын өглөг	3,469,200.00	0.00
НӨАТ өглөг	939,882.18	1,272,238.52
Урьдчилж орсон орлого	477,871.19	477,871.18
Векселийн өглөг	377,938,477.04	0.00
Нөөц (өр төлбөр)	41,084,649.00	41,084,649.00
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	999,831,700.91	0.01
Бусад өглөг /Номинол/	168,584,869.68	615,306,696.09
Хүүний өглөг	0.00	2,597,980.80
ЭМНД-ийн шимтгэлийн өглөг	24,438,131.88	33,769,802.93
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,835,005,753.95	2,395,727,960.73
Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл	20,592,499,677.94	27,327,536,422.46
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	20,592,499,677.94	27,327,536,422.46
Нийт өр төлбөр	23,427,505,431.89	29,723,264,383.19
Эзэмшигчдийн өмч		
Өмч: - төрийн	0.00	0.00
- хувийн	1,369,488,300.00	0.00
- хувьцаат	0.00	9,326,763,118.32
Халаасны хувьцаа	0.00	
Нэмж төлөгдсөн капитал	7,957,309,291.00	34,472.68
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,824,524,382.82	3,824,524,382.82
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0.00	
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	(600,193,925.70)	(600,193,925.70)
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	1,591,771,322.94	2,752,905,012.62
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	14,142,899,371.06	15,304,033,060.74
НИЙТ ӨМЧ, ӨР ТӨЛБӨР	37,570,404,802.95	45,027,297,443.93

12-29 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХХК

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
1.1.1	Үйл ажиллагааны орлого:	2,467,961,884.26	4,873,387,264.97
1.1.1.1	Брокерийн үйл ажиллагааны	209,782,656.24	1,677,612,491.78
1.1.1.2	Андеррайтерийн үйл ажиллагааны	1,844,881,146.17	784,616,211.50
1.1.1.3	Хөрөнгө оруулалт менежмент хөрөнгө оруулалтын зөвлөхийн үйлчилгээний	20,716,112.92	40,750,000.00
1.1.1.4	Үнэт цаасны арилжааны цэвэр орлого	392,581,968.93	2,286,270,394.08
1.1.1.5	Диллерийн үйл ажиллагааны орлого	0.00	84,138,167.61
1.1.2	Хөрөнгө оруулалтын орлого	995,780,700.00	476,893,322.03
1.1.2.1	Компанийн бондын хүүгийн орлого	544,518,046.92	0.00
1.1.2.2	Ногдол ашгийн орлого	149,583,739.36	109,711,735.73
1.1.2.3	Бусад орлого	141,531,542.80	169,710,946.66
1.1.2.4	Түрээсийн орлого	160,147,370.92	197,470,639.64
1.1.2.5	Хүүний орлого	0.00	1,460,648,306.75
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		3,463,742,584.26	6,810,928,893.75
1.3	Нийт ашиг /алдагдал/	3,463,742,584.26	6,810,928,893.75
1.4	Үйл ажиллагаа /борлуулалт, ерөнхий удирдлага/-ын зардал		
1.4.1	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	996,306,126.50	1,408,554,546.50
1.4.2	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	123,947,781.87	175,278,716.50
1.4.3	Засвар үйлчилгээний зардал	142,162,351.91	82,226,304.55
1.4.4	Ашиглалтын зардал /интернет, түрээс/	114,450,735.92	117,674,352.99
1.4.5	Сургалтын зардал	7,139,000.00	6,142,000.00
1.4.6	Албан томилолтын зардал	5,261,659.00	61,643,125.93
1.4.7	Бичиг хэргийн зардал	44,951,160.00	45,777,919.38
1.4.8	Тээврийн зардал	540,500.00	0.00
1.4.9	Шатахууны зардал	24,179,647.00	24,771,376.00
1.4.10	Аж ахуй хангамжийн материалын з зардал	0.00	0.00
1.4.11	Элэгдлийн зардал	157,739,709.28	155,002,107.31
1.4.12	Зар сурталчилгааны зардал	88,082,917.25	173,591,130.00
1.4.13	Шуудан холбооны зардал	30,733,794.22	81,192,735.48
1.4.15	Зээлийн хүүгийн зардал	1,147,185,685.19	0.00
1.4.17	Хөндлөнгийн хяналт шалгалтын зардал	14,485,350.00	15,009,021.00
1.4.18	Харуул хамгаалалтын зардал	22,932,000.00	27,107,359.60
1.4.19	Даатгалын зардал	2,151,890.00	3,810,834.00
1.4.21	Үнэт цаасны арилжааны зардал	444,323,103.00	556,129,911.48
1.4.22	Ёслол хүндэтгэлийн арга хэмжээний зардал	39,929,167.84	39,974,504.00
1.4.25	Сонин сэтгүүл захиалгын зардал	148,000.00	10,367,824.00
1.4.26	Түрээсийн зардал	7,580,000.00	14,280,000.00
1.4.27	Бусад санхүүгийн зардал	15,050,000.00	
1.4.28	Шимтгэл хураамжийн зардал МХБ	33,112,957.40	587,660,594.48
1.4.29	Шимтгэл хураамжийн зардал ҮЦТХТ	11,323,185.98	421,899,699.92
1.4.30	Шимтгэл хураамжийн зардал СЗХ	6,669,167.64	16,816,848.00
	<i>Гишүүнчлэлийн хураамж</i>	19,800,000.00	36,989,999.91
1.4.31	Бусад шимтгэл	92,403,308.09	140,871,241.94
1.4.32	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	3,592,589,198.09	4,202,772,152.97
1.5	Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)	(128,846,613.83)	2,608,156,740.78
2	Үндсэн үйл бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
2.1.1	Торгууль, хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.1.6	Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	15,812,500.29	0.00
2.1.7	Валютын ханшийн зөрүүгийн гарз	(983,985,467.65)	240,416,321.09
2.1.8	Валютын ханшийн өөрчлөлтийн хэрэгжсэн ашиг (алдагдал)	(13,353,206.17)	32,302,711.71
2.1.10	Үнэт цаасны үнэлгээний тэгшитгэлийн олз	(2,232,184,089.07)	457,620,216.12
2.1.12	Санхүүгийн зардал	0.00	2,040,641,887.58
2.1.13	Хандив тусламжийн зардал	(1,800,000.00)	0.00
2.1.14	Бусад зардал	0.00	11,598,548.91
2.2	Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг /алдагдлын дүн /	(3,215,510,262.60)	1,321,901,187.57
3	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	(3,344,356,876.43)	1,286,255,553.21
3.1	Орлогын татварын зардал	151,758.81	125,121,863.53
4	Татварын дараахь ашиг /алдагдал/	(3,344,508,635.24)	1,161,133,689.68
4.1	Цөөнхөд ноогдох хувь	0.00	0.00
5	Ердийн ажиллагааны ашиг / алдагдал/	(3,344,508,635.24)	1,161,133,689.68
5.1	Онцгой шинжтэй зүйлс (цэвэр дүнгээр)	0.00	0.00
6.0	Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	(3,344,508,635.24)	1,161,133,689.68

12-29 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлтүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХХК

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,659,612,946.55	7,044,396,111.36
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	3,659,015,210.51	6,753,252,854.44
Даатгалын нөхөөрөөс хүлээн авсан мөнгө	0.00	2,776,596.00
Бусад мөнгөн орлого	597,736.04	288,366,660.92
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	10,678,919,535.02	(15,895,336,307.40)
Ажиллагчдад төлсөн	(895,380,935.38)	(1,045,015,964.37)
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	(233,954,081.54)	(309,201,606.64)
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	13,530,701,941.31	(10,749,830,088.09)
Ашиглалтын зардалд төлсөн	(100,987,985.97)	(160,422,732.38)
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	(4,204,061.00)	(24,966,937.00)
Хүүний төлбөрт төлсөн	(747,394,340.52)	(1,584,817,156.82)
Татварын байгууллагад төлсөн	(220,555,911.58)	(157,177,734.79)
Даатгалын төлбөрт төлсөн	(2,151,890.00)	(3,810,834.00)
Бусад мөнгөн зарлага	(647,153,200.30)	(1,860,093,253.31)
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	14,338,532,481.57	(8,850,940,196.04)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
Мөнгөн орлогын дүн (+)	4,420,145,106.10	12,337,302,162.24
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	9,700,000.00	0.00
Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсаны орлого	4,410,445,106.10	11,160,929,191.87
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан олголт	0.00	1,176,372,970.37
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	16,932,582,619.00	(3,749,956,159.58)
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	48,286,049.00	(56,441,372.00)
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	16,848,897,834.75	0.00
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгаа	35,398,735.25	(3,693,514,787.58)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(12,512,437,512.90)	8,587,346,002.66
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	25,842,856,386.89	80,855,664,139.04
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргасанаас хүлээн авсан	11,575,850,591.66	26,270,907,484.58
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргасанаас хүлээн авсан	14,241,567,082.11	0.00
Бусад мөнгөн орлого	27,238,713.12	54,584,756,654.46
Төрөл бүрийн хандив	(1,800,000.00)	0.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	26,782,100,787.44	(80,354,785,599.30)
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	11,185,249,067.05	(5,366,363,291.10)
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	(14,943,575,791.55)
Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	14,992,553,969.58	(13,027,303,844.78)
Төлсөн ногдол ашиг	597,216,660.00	0.00
Бусад зардал	24,717.22	(46,741,912,663.33)
Ханшийн зөрүүний алдагдал	7,056,373.59	(275,630,008.54)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(939,244,400.55)	500,878,539.74
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	886,850,568.12	237,284,346.36
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,774,085,785.81	2,660,936,353.93
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,660,936,353.93	2,898,220,700.29

12-29 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХХК

Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Нэмж төлөгдсөн капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	(төгрөгөөр)	
					Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,369,488,300.00	3,824,524,382.82	7,957,309,291.00	(600,193,925.70)	0.00	12,551,128,048.12
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591,771,322.94	1,591,771,322.94
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,369,488,300.00	3,824,524,382.82	7,957,309,291.00	(600,193,925.70)	1,591,771,322.94	14,142,899,371.06
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591,771,322.94	14,142,899,371.06
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,161,133,689.68
Өмчид гарсан өөрчлөлт	7,957,274,818.32	0.00	(7,957,274,818.32)	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	9,326,763,118.32	3,824,524,382.82	34,472.68	(600,193,925.70)	2,752,905,012.62	15,304,033,060.74

12-29 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эбгээр санхүүгийн тайлануудын салшгүй хэсэг мөн.

НЭГ. "БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ 2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НЭЭР ДУУСВАР БОЛСОН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Эдгээр тэмдэглэлүүд нь өмнөх санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг бөгөөд тэдгээртэй хамт уншигдана.

"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУДЫН ТОВЧ МЭДЭЭЛЭЛ

- *Байршил:* Улаанбаатар хот Сүхбаатар дүүрэг 8 дугаар хороо, Залуучуудын өргөн чөлөө, 27/1 "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ний байр Утас1: 976-11-313196, 313108 И-мэйл: info@bdses.mn
- *Өмчийн хэлбэр:* Хувьцаат Компани
- *Харилцдаг санхүү, татварын байгууллага:* Чингэлтэй дүүргийн төрийн сан, татварын хэлтэс
 - *Тайлангийн хугацаа:* 2023 оны 01 сарын 01-нээс 2023 оны 12 сарын 31
 - *Үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл:*
 - ✓ Брокер, дилерийн
 - ✓ Андеррайтерийн
 - ✓ Хөрөнгө оруулалтын зөвлөх
 - ✓ Гадаад улсын үнэт цаасны зах зээлд үнэт цаас худалдах, худалдан авахад зуучлах үйл ажиллагаа
- *Өмнөх аудитор:* Лайэн Аудит ХХК, Улаанбаатар хот, Хан-Уул дүүргийн 11-р хороо, Их Монгол улсын гудамж, 511-502 тоот.
- *Аудитор:* "Пантер Мидлан Аудит" ХХК, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 5 дугаар хороо, нарны зам JS тауэр 1002 тоот Утас: 70141770, 95111770

"БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУДЫН ТОВЧ ТАНИЛЦУУЛГА

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК нь анх 1991 онд "Баяндөхөм" нэртэйгээр Төв аймгийн Зуунмод хотод иргэдийн өмч хувьчлалын тасалбарыг бүртгэх, бичилт хийх ажлыг зохион байгуулах зорилгоор байгуулагдсан. Улсын бүртгэлээс 9010001030 дугаартай, 2052482 тоот регистрийн дугаар бүхий гэрчилгээг авч хөрөнгийн зах зээлд брокер, дилерийн үйл ажиллагаа явуулах зорилгоор "Би Ди Сек" хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани болон өөрчлөгдөн зохион байгуулагдсан байна.

"Би Ди Сек" хувьцаат компани нь Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос олгогдсон тусгай зөвшөөрлийн хүрээнд Монгол улсад Хөрөнгийн зах зээл үүссэн 1991 оноос хойш тасралтгүй 30 дахь жилдээ үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа бөгөөд одоогийн байдлаар дараах төрлийн үйл ажиллагааг явуулж байна.

- Брокер, дилерийн
- Андеррайтерийн
- Хөрөнгө оруулалтын зөвлөхийн
- Гадаад улсын үнэт цаасны зах зээлд үнэт цаас худалдах, худалдан авахад зуучлах үйл ажиллагаа.

2007 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн шийдвэрээр "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн 100 хувийн хөрөнгө оруулалттайг "Би Ди Пи И Эф" ХХК-ийг хөрөнгө оруулалтын чиглэлээр үүсгэн байгуулахаар шийдвэрлэсэн бөгөөд 2007 оны 8-р сарын 15-нд 5157781 регистр бүхий 901117032 тоот улсын бүртгэлийн гэрчилгээ авсан.

2007 оны 9-р сарын 14-нд "Би Ди Пи И Эф" ХХК-ийн нэрийг "Би Ди Си Эй Пи" ХХК болгон өөрчилсөн. "Би Ди Си Эй Пи" ХХК нь "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн үл хөдлөх хөрөнгийг бусдад түрээслүүлэх үйл ажиллагаа эрхэлж байна.

2015 оны 12 сарын 03-нд гадаад худалдааны чиглэлээр байгуулсан 6025862 регистр бүхий 9011577076 тоот улсын бүртгэлийн гэрчилгээтэй "Их Чингис хааны хөмрөг" ХХК-ийг 2019 оны 02 сарын 26-ны өдрийн ТУЗ-ийн тогтоолоор хөрөнгө оруулалтын менежментийн компани болгон өөрчлөн байгуулж 100,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийсэн.

Тус компани нь дараах 4 салбартай

1	Орхон аймаг салбар	Орхон аймаг Хүрэн булаг сум, Харх ХХК-ний байр 205 тоот
2	Дархан аймаг салбар	Дархан-Уул аймаг, Дархан сум, 16-р баг, Дархан их дэлгүүрийн 6 давхарт, 604 тоот
3	Сайншанд салбар	Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3-р баг, Ялалтын гудамж, намын хороо 2 давхарт 116 тоот
4	Төв аймаг салбар	Төв аймаг, Зуунмод сум, 1-р баг, төрийн үйлчилгээний нэгдсэн төв

Гол томоохон хувь нийлүүлэгчид

Хувьцаа эзэмшигчийн нэр	Эзэмшиж буй хувь
Монголиан мастер менежмент ХХК	8.87%
Тасган инвест ХХК	15.32%
Д.Даянбилгүүн	17.45%
Zwahr Alexander	24.73%
Импера Монголиа Холдинг	6.25%
Нийт	

Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн гишүүдийг 2022 оны 04 сарын 25-ний өдрийн №03/2022 тоот тогтоолоор томилсон. Компанийн ТУЗ-д үүсгэн байгуулагчдаас гадна дотоод, гадаадын хөрөнгийн зах зээлийн талаар туршлагатай мэргэжилтнүүд ажилладаг.

Төлөөлөн удирдах зөвлөл:

Д.Даянбилгүүн	ТУЗ-ийн дарга
Н.Батгэрэл	ТУЗ-ийн гишүүн
Б.Лхагвадорж	ТУЗ-ийн гишүүн
О.Уранбайгал	ТУЗ-ийн гишүүн
Улуч Бингол	ТУЗ-ийн гишүүн
Д.Амгаланбаяр	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн
Б.Энхбаяр	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн
М.Туяа	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн
Хитоши Тани	ТУЗ-ийн хараат бус гишүүн

Гүйцэтгэх удирдлага:

Д.Даянбилгүүн	ТУЗ-ын дарга
Б.Лхагвадорж	"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн гүйцэтгэх захирал
Н.Батгэрэл	"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн тэргүүн дэд захирал
Ш.Шинэбаяр	"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн дэд захирал

Аудитлагдсан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь зөвхөн "Би Ди Сек ҮЦК" ХК болон түүний охин компани "Би Ди Си Эй Пи" ХХК, "Их Чингис Хааны хөмрөг" ХХК-ийнх бөгөөд тоон мэдээллүүд нь Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт төгрөг /MNT/-өөр илэрхийлэгдсэн байна.

ХОЁР. ТАЙЛАНГИЙН ХУРААНГҮЙ

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн 2023 оны завсар үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2024 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2024 оны 03 дугаар сарын 12-ний хооронд гүйцэтгэж, захиалагч болон Санхүүгийн зохицуулах хороонд хүргүүлэхээр төлөвлөн, "Пантер мидланд аудит" ХХК-ийн аудитор Ц.Алтанцэцэг, аудиторын туслах Т.Энхсайхан, Д.Батсайхан чанарын хяналтын аудитор Б.Сансармаа нар хариуцаж гүйцэтгэв.

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны санхүүгийн нийт хөрөнгө, нийт орлого, нийт зардлын аль ихийг сонголоо.

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар нийт хөрөнгийн дүн 45,027,297.4 мянган төгрөг, нийт орлогын дүн 6,810,928.8 мянган төгрөг, нийт зардлын дүн 5,649,795.2 мянган төгрөг бөгөөд материаллаг байдлыг дээрх 3 дүнгийн аль ихээс буюу нийт хөрөнгөөс 2 хувиар тооцож 900,545.9 мянган төгрөгөөр тодорхойллоо.

ГУРАВ. "БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУДЫН НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ

Тус компани нь нийтлэг зориулалттай тусдаа санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ дараах бүртгэлийн бодлогуудыг баримтална.

Даган мөрдөх тайлан

Санхүүгийн тайлангууд нь НББОУС-ын Хорооноос гаргаж мөрдүүлсэн СТОУС болон НББОУХ-ны тайлбарын Байнгын Хорооноос гаргасан тайлбарын дагуу бэлтгэгдсэн.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ Монгол Улсын Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ыг даган мөрдөнө.

Санхүүгийн тайлан бэлтгэсэн үндэслэл

Санхүүгийн тайланг бэлтгэх зорилго нь байгууллагын хөрөнгө, эх үүсвэр, санхүүгийн байдал, хүлээн зөвшөөрсөн орлого, зарлага, тэдгээрийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Монгол улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу үнэн зөв илэрхийлэх явдал юм.

Хэмжилтийн үндэслэл

Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь доорх зүйлсээс (дэлгэрэнгүй мэдээллийг зохих нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоос харах) бусад зүйлсийн хувьд өртөгт түүхэн өртөгт суурилан бэлтгэгдсэн.

- Санхүүгийн хэрэглүүр - Зээл ба авлага хорогдуулсан өртгөөр
- Санхүүгийн хэрэглүүр - Өрийн хэрэгсэлд оруулсан хөрөнгө оруулалт бодит үнэ цэнээр
- Санхүүгийн хэрэглүүр - Хувьцаанд оруулсан хөрөнгө оруулалт бодит үнэ цэнээр
- Санхүүгийн өр төлбөр - Санхүүгийн өр төлбөр хорогдуулсан өртгөөр

НББ-ийн ерөнхий суурь

Компанийн үйл ажиллагааны болоод тайлагнагч валют нь Монгол улсын Төгрөг байна. Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн бөгөөд төгрөгөөр нарийвчлан харуулж тайлагнасан.

Тасралтгүй үйл ажиллагааны төсөөлөл

Санхүүгийн тайлангууд нь тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимд тулгуурлан бэлтгэгдсэн. Тасралтгүй байх зарчмын дагуу байгууллага өөрийн бизнесийг төсөөлж болох ирээдүйн хугацаанд үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөл дээр үндэслэн санхүүгийн тайлангаа бэлтгэнэ.

Хэрэв удирдлага байгууллагыг татан буулгах, эсвэл үйл ажиллагааг нь зогсоохоор санаархаж байгаа буюу эсвэл тэгэхээс өөр ямар ч бодит боломжгүй байхаас бусад тохиолдолд ерөнхий зорилготой санхүүгийн тайлангуудыг тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэдэг.

Тасралтгүй байх таамаглалыг хэрэглэх нь зохимжтой бол тухайн байгууллага бизнесийн хэвийн явцад хөрөнгөө хэрэгжүүлж, өр төлбөрөө барагдуулах боломжтой байна гэсэн үндэслэлээр хөрөнгө ба өр төлбөрийг бүртгэдэг.

Тайлангийн хугацаанд шинээр хэрэгжиж эхэлсэн стандартууд болон бусад стандартын нэмэлт өөрчлөлт

СТОУС	Шинэ стандартууд болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийн гол агуулга	Хэрэгжих огноо
Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын хүрээ	Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалуудыг дараах шинж чанаруудаар бүлэглэсэн байна. Бүлэг-1 Санхүүгийн тайлагналын зорилго Бүлэг-2 Санхүүгийн мэдээллийн хэрэгцээтэй байдлын чанарын үзүүлэлт Бүлэг-3 Санхүүгийн тайлан болон тайлагнагч аж ахуйн нэгж Бүлэг-4 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд Бүлэг-5 Хүлээн зөвшөөрөлт ба үл хүлээн зөвшөөрөлт Бүлэг-6 Хэмжилт Бүлэг-7 Толилуулга ба тодруулга Бүлэг-8 Капиталын талаарх үзэл баримтлал /ойлголт ба капитал загвар	2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх
СТОУС 3 Бизнесийн нэгдэл-Бизнесийн тодорхойлолт (2018 оны 10-р сард гарсан нэмэлт өөрчлөлт)	Бизнес гэж тодорхойлохын тулд хамгийн багадаа багц үйл ажиллагаа болон хөрөнгийг олж авсан байх. Орцыг иж бүрэн процессоор оруулж гарц бий болгодог байна гэж тодотгосон. Мөн үйлчлүүлэгчид бараа болон үйлчилгээг хүргэдэг байх гэж оруулснаас гадна өртөг зардал хэмнэх гэсэн хэсгийг хассан.	2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх
НББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, НББОУС8 нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлт ба алдаа	Материаллаг байдлын талаарх тодорхойлолтыг нэг ижил ойлголт болгохын тулд тухайлсан нэмэлт өөрчлөлтүүдийг баталсан. Шинэ тодорхойлолтоор мэдээллийг орхигдуулсан, буруу тайлагнасан, гуйвуулсан, бүрхэгдүүлсэн нь тухайн тайлагнагч аж ахуйн нэгжийн талаарх санхүүгийн мэдээллээр хангадаг нийтлэг зориулалттай санхүүгийн тайлангуудад үндэслэн шийдвэр гаргадаг гол хэрэглэгчдийн шийдвэр гаргалтад нөлөөлнө гэж үзэж байвал материаллаг гэж авч үзнэ	2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх

Батлагдсан боловч хэрэгжиж эхлээгүй стандартууд

Компаний санхүүгийн тайлангуудыг батлан гаргах үед батлагдсан боловч хэрэгжиж эхлээгүй байгаа стандартууд болон тайлбаруудыг дор тодруулсан болно. Эдгээр стандартууд болон өөрчлөлтүүд нь компаний санхүүгийн тайланд нөлөө үзүүлэхээр бол компани эдгээрийг хэрэгжиж эхэлсэн үеэс дагаж мөрдөнө.

Шинэ стандартууд болон өөрчлөлтүүд:	Хэрэгжих хугацаа:
Нэмэлт өөрчлөлт орсон стандартууд	
СТОУС 3 Бизнесийн тодорхойлолт - үзэл баримтлалын хүрээний талаархи лавлагаа	2022 оны 1 сарын 1
НББОУС 1 ба НББОУС 8 Материалын байдлын Тодорхойлолт-	2020 оны 1 сарын 1
НББОУС 1 Урт болон богино хугацаат өглөгийн ангилал	2023 оны 1 сарын 1
СТОУС 10, НББОУС 28 Хөрөнгө оруулагч ба түүний хараат компани, хамтарсан компанийн хооронд хөрөнгө худалдах эсвэл хувь оруулалт	Шийдвэр гараагүй
НББОУС 16- Үндсэн хөрөнгө- Ашиглаж эхлэх хугацаанаас өмнөх үндсэн хөрөнгө бэлтгэл	2022 оны 1 сарын 1
НББОУС 37- Хүнд нөхцөлт гэрээ – Гэрээг биелүүлэх өртөг	2022 оны 1 сарын 1
СТОУС-ийн 2018-2020 жилийн СТОУС-н ээлжит сайжруулалт СТОУС-уудын 2017 оны 12 дугаар сард хэвлэн гаргасан нэмэлт сайжруулалтууд	2022 оны 1 сарын 1 2022 оны 1 сарын 1
<ul style="list-style-type: none"> • СТОУС 1- СТОУС анх удаа хэрэгжүүлэгч • СТУУС 9- хэрэгсэл 	
Шинэ стандарт	
СТОУС 17 Даатгалын гэрээ	2023 оны 1 сарын 1

Нягтлан бодох бүртгэлийн чухал тооцоолол ба шийдэл

Компани нь ирээдүйн үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой тооцоолол ба төсөөлөл ашигладаг. Түүхэн туршлага болон үүссэн нөхцөл байдалд тохиромжтой гэж үзсэн ирээдүйн үйл ажиллагааны тухай таамаглал гэх мэт бусад хүчин зүйлсэд үндэслэн тооцоолол ба шийдлийг тогтмол үнэлдэг. Бодит үр дүн нь тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болно.

Элэгдүүлэх хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа

Компанийн удирдлага нь хүлээгдэж буй хөрөнгийн ашиглалтад суурилан тайлант үе бүрийн эцэст биет бус хөрөнгө болон тоног төхөөрөмж, компьютер дагалдах хэрэгсэл зэрэг элэгдүүлдэг хөрөнгөнүүдийн ашиглалтын хугацааг шалгадаг. Гарсан үр дүн нь магадгүй техникийн хуучралтын улмаас тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болох юм.

Хойшлогдсон татвар

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөр нь санхүүгийн тайланд тусгагдсан хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн дансны дүн болон тэдгээрийн татварын суурийн зөрүүтэй холбоотой ирээдүйн татвар ногдох орлогоос хасагдах болон татвар ногдох түр зөрүүнээс бий болдог. Мөн түүнчлэн татварын тайлангаар гарсан алдагдал болон ашиглагдаагүй татварын хөнгөлөлттэй холбоотой хойшлогдсон татварын хөрөнгө хүлээн зөвшөөрнө.

Санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн хэмжилт

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдсан санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрийн бодит үнэ цэнэ нь идэвхтэй зах зээлийн мэдээлэл дээр үндэслэгдээгүй тохиолдолд тэдгээрийн бодит үнэ цэнийг үнэлгээний загваруудыг хамарсан янз бүрийн үнэлгээний арга техникүүдийг ашиглан тодорхойлно.

Боломжтой бол идэвхтэй зах зээл дээрээс эдгээр загваруудад ашиглах мэдээллүүдийг авч үнэлэх ба ийм боломжгүй тохиолдолд бусад мэдээлэл ашиглан бодит үнэ цэнийг тодорхойлно. Идэвхтэй зах зээлийн болон бусад мэдээллүүд нь санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдах санхүүгийн хөрөнгөнүүдийн бодит үнэ цэнийг тайлагнахад нөлөөлнө. Үнэлгээний загварууд нь боломжтой тохиолдолд ижил төрлийн хэрэглүүр дэх тухайн үеийн зах зээл дээрх ажиглагдаж байгаа мэдээллээс авсан үнээр төстлөгдэж баталгаажна.

Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

Компани хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгж тус бүрийн хувьд аливаа үнэ цэнийн бууралт оршин байгаа эсэхийг тайлант үе бүрийн эцэст тодорхойлдог. Тухайн хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгжийг ашиглах ба худалдан борлуулснаас бий болох бодит үнэ цэнэ нь хөрөнгийн дансны үнээс бага байх тохиолдолд үнэ цэнийн бууралтыг авч үздэг.

Эрсдэлийн сан

Санхүүгийн Зохицуулах Хорооны 2013 оны 507 тоот тогтоолоор батлагдсан "Зохицуулалттай этгээдийн эрсдэлийн сангийн тухай журам"-ын дагуу өөрсдийн харилцагч, хөрөнгө оруулагчдыг учирч болзошгүй эрсдэлээс хамгаалах зорилгоор хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн гурваас доошгүй хувьтай тэнцэх хөрөнгөөр үйл ажиллагааны эрсдэлээс хамгаалах санг байгуулна.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Касс болон банкны харилцах дансанд байгаа мөнгө, хугацаагүй хадгаламж, 3 сар хүртэлх хугацаагаар хязгаарласан тусгай зориулалт бүхий мөнгөн сан, үнэ цэнийг нь өөрчлөх өчүүхэн бага эрсдэлийг мэдэрдэг, мөнгөний тодорхой дүнд чөлөөтэй хувирдаг, хөрвөх чадвар сайтай богино хугацаатай хөрөнгө оруулалт хамаарна. Эдгээр хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр нь бүртгэнэ.

Дансны авлага

Аж ахуйн нэгжийн үндсэн үйл ажиллагааны явцад борлуулсан бараа, бүтээгдэхүүн, 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 нь санхүүгийн байдлын тайланд харуулна.

Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага

Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар (ААНОАТ), нэмэгдсэн өртгийн албан татвар (НӨАТ), бусад татвар, төлбөр, хураамжийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлант хугацааны эцсээрх илүү төлөгдсөн дүн орно. Улирал ба жилийн эцэс дэх татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагын дүн нь татвар, нийгмийн даатгалын байгууллагын баталгаажуулсан дүнтэй тэнцүү байна.

Бусад авлага

Бусад байгууллага, хувь хүн, холбоотой талд өгсөн нэг хүртэлх жилийн хугацаатай буюу үйл ажиллагааны нэг циклийн дотор эргэн төлөгдөх эзэл, үндсэн үйл ажиллагаатай холбогдолгүй үүссэн бусад авлага хамаарна.

Бараа материал

Бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны үед худалдан борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө, үйлдвэрлэлийн дамжлагад байгаа зүйлс болон үйлдвэрлэл, үйлчилгээнд хэрэглэгдэх материал, хангамжийн зүйлс хамаарна.

Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийг анхны өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл ба хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хассан дүнгээр илэрхийлдэг. Үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрөх шаардлагууд хангагдсан тохиолдолд л тухайн үндсэн хөрөнгийн сольсон хэсгийн өртөг болон зээллэгийн өртгийг тухай бүрд нь энэ өртөгт оруулна. Бусад бүх засвар үйлчилгээний зардлыг гарсан үед нь ашиг алдагдлыг тайланд тусгана.

Үндсэн хөрөнгийн ангилал

Үндсэн хөрөнгийг шинж чанар, үйл ажиллагаанд ашиглагдах байдлаар нь ангилна.

Үүнд:

- (а) Газрын сайжруулалт: Нийтийн эзэмшлийн газар дээр хийгдсэн явган хүний зам, ногоон байгууламж болон бусад газрын сайжруулалтууд;
- (б) Барилга байгууламж: Бүх төрлийн барилга, түүний бүрэлдэхүүнд хамаарах халаалт, ус, агааржуулалт, цахилгааны систем, зам, гүүр, янз бүрийн талбай зэрэг дэд бүтцийн шинжтэй зүйлс;
- (в) Машин, тоног төхөөрөмж: Үйлдвэрлэл, үйлчилгээний зориулалттай бүх төрлийн машин механизмаас гадна дамжуулах төхөөрөмж, нэмэгдэл төхөөрөмжүүд;
- (г) Тээврийн хэрэгсэл: Бүх төрлийн тээврийн хэрэгслүүд;
- (д) Тавилга, эд хогшил: Нэг жилээс дээш хугацаанд ашиглагдах тавилга, аж ахуйн эд хогшил, багаж хэрэгслүүд;
- (е) Компьютер, бусад хэрэгсэл: Компьютер, хэвлэх, хувилах төхөөрөмж болон бусад хэрэгслүүд;
- (ж) Бусад үндсэн хөрөнгө: Дээрх ангилалд ороогүй бусад үндсэн хөрөнгө хамаарна.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл

Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад бэлэн болсон үеэс буюу түүнийг захиргааны зорилгоор ашиглах нөхцөл хангагдсан үеэс эхлэн элэгдэл тооцно. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шулуун

шугамын арга, үлдэгдлийг бууруулах арга, бүтээгдэхүүний нэгжийн аргуудаас хөрөнгийн ирээдүйн эдийн засгийн өгөөжид үндэслэн сонгоно; сонгосон аргыг тайлант үе бүрт тогтвортой мөрдөнө.

Тайлант үе бүрийн элэгдлийн зардлыг (түүнийг бусад хөрөнгийн дансны үнэд хүлээн зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд) ашиг, алдагдлын хэсэгт хүлээн зөвшөөрнө. Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүнг санхүүгийн тайланд тодруулна.

Биет бус хөрөнгө

Биет бус хөрөнгө гэж биет шинж чанаргүй, тодорхойлж болохуйц, мөнгөн бус хөрөнгийг хэлнэ. Санхүүгийн байдлын тайланд биет бус хөрөнгийг хуримтлагдсан хорогдол, хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтыг хассан дансны цэвэр дүнгээр нь толилуулна.

Биет бус хөрөнгийн хорогдол

Тодорхой ашиглалтын хугацаатай биет бус хөрөнгийн хувьд тухайн хөрөнгөөс хүлээгдэж буй эдийн засгийн үр өгөөжид үндэслэн шулуун шугамын арга, үлдэгдлийг бууруулах арга эсхүл бүтээгдэхүүний нэгжид ногдуулах аргуудаас аль нэгийг нь сонгон хэрэглэнэ.

Сонгосон хорогдуулалтын арга нь аж ахуйн нэгжийн хөрөнгөөс хүртэх эдийн засгийн үр өгөөжийг тодорхойлж чадахгүй байвал аж ахуйн нэгж нь шулуун шугамын аргыг хэрэглэнэ. Тодорхой ашиглалтын хугацаагүй биет бус хөрөнгийг хорогдуулахгүй. Биет бус хөрөнгийн хуримтлагдсан хорогдлын дүнг санхүүгийн тайланд тодруулна.

Өр төлбөр

Өр төлбөрийг богино хугацаат өр төлбөр, урт хугацаат өр төлбөр гэж ангилна.

Богино хугацаат өр төлбөр

Аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны циклийн хэвийн нөхцөлд төлбөр нь төлөгдөхөөр хүлээгдэж байгаа эсхүл тайлангийн өдрөөс хойш 12 сарын дотор төлбөр нь төлөгдөх өр төлбөрийг богино хугацаат өр төлбөр гэнэ. Богино хугацаат өр төлбөрийг төлөгдөх дүнгээр нь бүртгэж санхүүгийн байдлын тайланд дараах байдлаар ангилан харуулна. Үүнд:

- *Дансны өглөг*

Үүнд бизнесийн үндсэн үйл ажиллагааны явцад бэлтгэн нийлүүлэгчдээс худалдан авсан бараа, хангамжийн зүйлс, үйлчилгээний үнийн төлөгдөөгүй үлдэгдэл хамаарна.

- *Цалингийн өглөг*

Ажилчдад өгөх цалин, бусад хэлбэрийн хөдөлмөрийн хөлсний өр төлбөрийн дүн хамаарна.

- *Татварын өр*

Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар (ААНОАТ), нэмэгдсэн өртгийн албан татвар (НӨАТ), хувь хүний орлогын албан татвар (ХХОАТ), онцгой албан татвар (ОАТ)-ын өр, бусад татвар, төлбөр, хураамжийн тайлант хугацааны эцэст төлөгдөөгүй үлдэгдэл хамаарна. Улирал ба жилийн эцэс дэх төлөгдөөгүй татварын үлдэгдэл нь татварын байгууллагаас баталгаажуулсан үлдэгдэлтэй тэнцүү байна.

- *Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг*

Цалингаас суутгасан болон ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлант хугацааны эцэст төлөгдөөгүй үлдэгдлийг тооцон энэ хэсэгт тусгана.

- *Богино хугацаат зээл*

Нэг хүртэлх жилийн хугацаатай авсан зээл хамаарна.

- *Хүүний өглөг*

Богино болон урт хугацаат зээл, өрийн үнэт цаастай холбоотой үүссэн, төлөгдөөгүй байгаа хүүний төлбөрийн дүнг энд тусгана.

- *Ногдол ашгийн өглөг*

Тухайн аж ахуйн нэгжийн удирдах эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр хувьцаа эзэмшигч (хувь нийлүүлэгч)-д төлөхөөр зарласан ногдол ашгийг энэ дансанд бүртгэнэ. Зөвхөн мөнгөн хэлбэрийн ногдол ашгийн тайлант хугацааны эцэс дэх төлөгдөөгүй үлдэгдлийг богино хугацаат өр гэж үзнэ.

- *Урьдчилж орсон орлого*

Бүтээгдэхүүн, ажил үйлчилгээ үзүүлэхээс өмнө тэдгээрийн үнийг худалдан авагч эсхүл захиалагчаас урьдчилан хүлээн авсан тохиолдолд хүлээн авсан мөнгөний хэмжээгээр богино хугацаат өр үүсгэж "Урьдчилж орсон орлого" дансанд бүртгэнэ. Энэ дансыг бараа, үйлчилгээ үзүүлсэн буюу орлого хэрэгжсэн үед дебитлэж, холбогдох борлуулалтын орлогын дансыг кредитлэнэ.

Урт хугацаат өр төлбөр

Урт хугацаат өр төлбөрийг санхүүгийн байдлын тайланд дараах байдлаар ангилна. Үүнд:

- *Урт хугацаат зээл:* Нэг жилээс дээш хугацаанд төлөгдөх дотоодын болон гадаадын эх үүсвэр, холбоотой талаас авсан зээлийн дүнг энэ хэсэгт толилуулна.
- *Нөөц (өр төлбөр):* Аж ахуйн нэгжийн баталгаат засварын өр, нөхөн сэргээлт болон бусад өр төлбөртэй холбоотойгоор байгуулсан нөөцийн урт хугацааны дүн хамаарна.
- *Хойшлогдсон татварын өр:* Хойшлогдсон татварын өр гэж татвар ногдох түр зөрүүтэй холбоотойгоор ирээдүйн тайлант үед төлөх орлогын албан татварын өрийн дүнг хэлнэ. Хойшлогдсон татварын өрийг НББОУС 12 *Орлогын албан татвар* – ын дагуу тооцож бүртгэлд тусгана.
- *Бусад урт хугацаат өр төлбөр:* Урт хугацаат бонд, өрийн бичиг болон бусад урт хугацаат өр төлбөрийн дүнг энэ хэсэгт толилуулна.

Өмч

Аж ахуйн нэгжийн төрлөөс хамаарч *өмчийг* хувьцаат капитал, гишүүдийн оруулсан хувь хөрөнгө, хоршоологчдын хувь нийлүүлсэн хөрөнгө гэж нэрлэнэ. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгжийн хувьд өмчийг төрийн болон хувийн өмч гэж ангилж толилуулна.

Борлуулалтын орлого

Тайлангийн хугацаанд худалдсан бараа, бүтээгдэхүүн буюу гадагш үзүүлсэн ажил, үйлчилгээний орлого зэрэг байнгын, тогтмол үйл ажиллагаанаас олсон орлогыг борлуулалтын хөнгөлөлт, буцаалт болон үнийн бууралтыг хассан цэвэр дүнгээр нь орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгана.

- *Андеррайтерийн үйл ажиллагааны орлого*

Үнэт цаас гаргагчтай байгуулсан гэрээний дагуу гаргаж буй үнэт цаасны тухай танилцуулга бэлтгэх, шинээр болон нэмж гаргаж байгаа үнэт цаасыг бүлгийг буюу түүний тодорхой хэсгийг худалдан авах, худалдах, эсвэл үнэт цаас гаргагчийн нэрийн өмнөөс цаасыг нь нийтэд санал болгон арилжих ажиллагаанаас олсон орлого.

- **Брокерийн үйл ажиллагааны орлого**

Үнэт цаасны зах зээл дээр бусдын нэрийн өмнөөс үнэт цаасыг зуучлан худалдах, худалдан авах, худалдан авах ажиллагаанаас олсон орлого.

- **Дилерийн үйл ажиллагааны орлого**

Үнэт цаасны зах зээл ашиг олох зорилгоор үнэт цаасыг өөрийн хөрөнгөөр худалдан авах, худалдах, худалдан авах ажиллагаанаас олсон орлого.

- **Хөрөнгө оруулалтын зөвлөх үйл ажиллагааны орлого**

Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль тогтоомжийн дагуу үнэт цаас гаргагч болон үнэт цаасны зах зээлд оролцогч мэргэжлийн байгууллагаас нийтийн хүртээл болгохоор заасан мэдээллийг цуглуулж, судалгаа, дүгнэлт хийх, хөрөнгө оруулагчид зөвлөгөө өгөх үйл ажиллагаанаас олсон орлого.

Борлуулалтын өртөг

Аж ахуйн нэгжийн эрхэлж буй үйл ажиллагааны чиглэлээс хамаарч борлуулалтын өртөгт худалдааны чиглэлийн аж ахуйн нэгжийн хувьд борлуулсан барааны өртөг, үйлдвэрлэл болон үйлчилгээ эрхэлдэг аж ахуйн нэгжийн хувьд борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг хамаарна. Борлуулалтын өртгийг борлуулалтын орлоготой нь уялдуулж санхүүгийн тайланд тодруулна.

Нийт ашиг

Борлуулалтын орлогоос борлуулалтын өртгийг хасаж нийт ашгийг тодорхойлно.

Ерөнхий ба удирдлагын зардал

Ерөнхий ба удирдлагын зардлыг нийт дүнгээр нь толилуулна. Ерөнхий ба удирдлагын зардлыг ажиллагчдын цалингийн, нийгмийн даатгал шимтгэлийн, албан татвар, төлбөр, хураамжийн, томилолтын, бичиг хэргийн, шуудан холбооны, мэргэжлийн үйлчилгээний, сургалтын, сонин сэтгүүл захиалгын, даатгалын, цахилгаан, ус, дулаан зэрэг ашиглалтын, засварын, элэгдэл хорогдлын, түрээсийн, харуул хамгааллын, цэвэрлэгээ үйлчилгээний, тээврийн, шатахууны, хүлээн авалтын зардлууд, биет бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрөөгүй судалгааны болон хөгжүүлэлтийн зардал болон бусад гэж тодруулна.

Орлогын татварын зардал

Орлогын татварын зардал (орлого) нь тайлант үеийн татварын зардал болон хойшлогдсон татварын зардал (орлого)-аас бүрдэнэ. Тайлант үеийн татварын зардал гэдэгт нийтлэг болон тусгай хувь хэмжээгээр ногдуулсан ААНОАТ-ын нийт дүн орно.

Татварын дараах ашиг (алдагдал)

Татварын дараах ашиг (алдагдал)-ийг татвар төлөхийн өмнөх ашгаас орлогын татварын зардлыг хасаж тодорхойлно.

Татвар

- ✓ Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгал

- ✓ Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар
- ✓ Хувь хүний орлогын албан татвар
- ✓ Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар
- ✓ Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар зэрэг татваруудаар татварын байгууллагатай тооцоо үүсгэдэг

**ДӨРӨВ. "БИ ДИ СЕК ҮЦК" ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУДЫН НЭГТГЭСЭН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА**

1) Мөнгөн хөрөнгө

Балансын өдрөөрх мөнгөн хөрөнгө дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	Валют төрөл	1/1/2023		12/31/2023		Өөрчлөгдсөн дүн	
		Гадаад валют	Tөгрөг	Гадаад валют	Tөгрөг	Гадаад валют	Tөгрөг
<i>Касс дахь бэлэн мөнгө</i>							
Бэлэн мөнгө - MNT	MNT		1,370,276,201.18		6,617,664.31	0.00	(1,363,658,536.87)
Дүн			1,370,276,201.18		6,617,664.31		(1,363,658,536.87)
<i>Харилцах дансан дахь мөнгө</i>							
Банкны харилцах	MNT		1,290,660,152.75		2,891,603,035.98	0.00	1,600,942,883.23
Дүн			1,290,660,152.75		2,891,603,035.98	0.00	1,600,942,883.23
Нийт дүн			2,660,936,353.93		2,898,220,700.29		237,284,346.36

"Би Ди Сек ҮЦК" ХК болон түүний охин компани "Би Ди Си Эй Пи" ХХК, "Их Чингис Хааны хөмрөг" ХХК-иудын мөнгөн хөрөнгийг аудитын горимын дагуу тоолж тооцоо бодох, арилжааны банкууд руу тулган баталгаажуулалтыг явуулж баталгаажуулсан болно.

2) Авлага

Балансын өдрөөрх авлага дараах байдлаар тайлагнагдсан. Үүнд:

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Дансын авлага	3,127,553,537.25	2,480,091,489.23	(647,462,048.02)	(0.21)
Бусад авлага	241,913,068.02	663,586,404.43	421,673,336.41	1.74
Холбоотой талаас авах авлага	760,826,678.04	124,707,512.67	(636,119,165.37)	(0.84)
ДҮН	4,130,293,283.31	3,268,385,406.33	(861,907,876.98)	(0.21)

Нийт авлага тайлант жилд 861,907.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Аудитын горимын дагуу "Би Ди Сек ҮЦК" ХК болон түүний охин компани "Би Ди Си Эй Пи" ХХК, "Их Чингис Хааны хөмрөг" ХХК-иудын авлагад тулган баталгаажуулалтыг хийсэн.

3) Урьдчилж гарсан зардал

Балансын өдрөөрх урьдчилж гарсан зардал дараах байдлаар тайлагнагдсан. Үүнд:

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Урьдчилж гарсан зардал	133,059,243.46	443,961,599.46	310,902,356.00	2.34
ДҮН	133,059,243.46	443,961,599.46	310,902,356.00	2.34

Урьдчилж гарсан зардал өмнөх жилээс 310,902.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

4) Бусад санхүүгийн хөрөнгө

Балансын өдрөөрх бусад санхүүгийн хөрөнгө дараах байдлаар тайлагнагдсан. Үүнд:

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	26,172,741,305.45	34,042,464,947.26	7,869,723,641.81	0.30
ДҮН	26,172,741,305.45	34,042,464,947.26	7,869,723,641.81	0.30

Бусад санхүүгийн хөрөнгө тайлант жилд 7,869,723.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэхүү хөрөнгө нь "Би Ди Сек ҮЦК" ХК-ний санхүүгийн тайланд тусгагдсан арилжааны үнэт цаас,

ХХК-д оруулсан арилжаалах үнэт цаас, Арилжааны үнэт цаас SAXO, борлуулахад бэлэн үнэт цааснаас бүрдсэн болно.

Үнэт цаасны төвлөрсөн хадгаламжийн үйл ажиллагаа эрхлэгч этгээдээс дансны хуулга болон мэдээлэлийг авч шалгахад зөрүү гараагүй болно.

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний хаалтын ханшаар санхүүгийн тайлагналын хувьд үнэт цаас дараах байдалтай бүртгэгдсэн байна.

	Үнэт цаас	Код	Бүртгэлээрх дүн Smart			DBX-н хуулга			олз гарз
			Бүртгэлээрх үлдэгдэл	Бүртгэлээрх ханш	Нийт дүн	Хуулгаарх үлдэгдэл	2023/12/31 хаалтын ханш	Дүн	
1	ХААН БАНК	KHAN	3,241,010.00	1,084.70	3,515,529,129.37	3,243,410.00	1,204.00	3,905,065,640.00	389,536,510.63
2	ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЙШН	ERDN	1,229,997.00	705.32	867,541,113.29	1,229,997.00	848.04	1,043,086,655.88	175,545,542.59
3	ТАВАН ТОЛГОЙ	TTL	22,375.00	11,529.52	257,972,925.84	22,375.00	17,810.00	398,498,750.00	140,525,624.36
4	АЛУ	APU	1,090,970.00	1,118.97	1,218,585,219.04	1,090,970.00	1,211.00	1,321,164,670.00	102,579,450.96
5	Э-ТРАНС ЛОЖИСТИК	ETR	13,726,170.00	133.25	1,828,986,425.35	13,726,170.00	137.00	1,880,485,290.00	51,498,864.65
6	ДАРХАН ЗБ	DZG	1,310,058.00	72.00	94,324,178.00	1,310,058.00	105.00	137,556,090.00	43,231,914.00
7	ГОВЬ	GOV	2,078,589.00	253.61	526,646,704.93	2,078,589.00	273.59	588,128,512.71	41,481,807.78
8	ХӨХ ГАН	HGN	33,777,441.00	48.45	1,589,034,875.18	33,777,441.00	47.37	1,800,037,380.17	31,002,705.01
9	РЕМИКОН	RMC	2,706,707.00	32.89	89,010,615.32	2,706,707.00	40.00	108,268,280.00	19,257,864.68
10	ЗООС БАНК	ZSB	111,379.00	1,000.00	111,379,000.00	111,379.00	1,160.00	129,199,840.00	17,820,640.00
11	ГОЛОМТ БАНК	GLMT	1,007,314.00	889.29	895,793,577.98	1,007,314.00	906.74	913,371,896.38	17,578,318.38
11	ТӨРИЙН БАНК	SBM	179,921.00	483.70	87,028,273.97	179,921.00	559.05	100,584,835.05	13,558,581.08
13	ШАРЫН ГОЛ	SHG	75,832.00	505.71	38,348,823.66	75,832.00	649.14	49,225,584.48	10,876,760.82
14	МОНГОЛ ШИЛТГЭЭН	MSH	280,273.00	280.08	78,497,563.00	280,273.00	299.00	83,801,827.00	5,304,064.00
15	МОНЛОЖИСТИКС ХОЛДИНГ	MLG	151,108.00	180.16	24,201,922.04	151,108.00	180.39	27,258,372.12	3,056,450.08
16	МОНИНЖБАР	MIB	1,260,990.00	57.36	72,327,372.50	1,260,990.00	59.78	75,381,982.20	3,054,609.70
17	МАНДАЛ ДААТГАЛ	MNDL	1,136,655.00	68.86	78,275,464.82	1,136,655.00	70.65	80,304,875.75	2,029,210.93
18	АЙТУУС	ITLS	388,167.00	69.00	26,645,523.00	388,167.00	74.25	28,872,899.75	2,027,376.75
18	ЭРДЭНЭТ ХУНС	TAS	130,125.00	3,484.49	453,418,750.00	130,125.00	3,500.00	455,437,500.00	2,018,750.00
2	SOP	SOR	5,980.00	390.00	2,332,200.00	5,980.00	709.00	4,239,820.00	1,907,620.00
21	Сэнтрал Экспресс Си Би Эс ХК	CUM N	47,880.00	123.58	5,917,215.30	47,880.00	148.47	7,108,743.60	1,191,528.30
2	АВТОЗАМ	AAR	2,970.00	2,800.00	8,316,000.00	2,970.00	3,105.00	9,221,850.00	905,850.00
2	ЖУУЛЧИН ДЮТИ ЕРИЙ	SUL	52.00	55,000.00	2,880,000.00	52.00	72,000.00	3,744,000.00	884,000.00
24	МОНГОЛ ДИЗЕЛЬ	MDZ	204.00	3,333.00	679,932.00	204.00	6,900.00	1,407,600.00	727,868.00
25	ХИШИГ УУЛ	HSX	315.00	591.00	186,165.00	315.00	2,800.00	882,000.00	665,835.00
2	НЭХЭЭСГҮЙ ЭДЛЭЛ	NXE	2,352.00	1,425.00	3,351,800.00	2,352.00	1,610.00	3,786,720.00	435,120.00
2	ГАН ХИЙЦ	GHC	182.00	4,480.00	815,380.00	182.00	6,500.00	1,183,000.00	367,640.00
28	МАНДАЛГОВЬ ИМПЛЕКС	MNG	420.00	710.00	298,200.00	420.00	1,325.00	566,500.00	258,300.00
29	БАЯНТЭЭГ	BTG	80.00	20,000.00	1,600,000.00	80.00	23,000.00	1,840,000.00	240,000.00
3	ЭРЭЭНЦАВ	ECV	29.00	1,400.00	40,800.00	29.00	9,200.00	266,800.00	228,200.00
3	ХҮРД	HRD	3.00	45,720.00	137,160.00	3.00	115,500.00	346,500.00	209,340.00
32	МИК ХОЛДИНГ	MIK	30.00	15,174.16	455,224.88	30.00	22,000.00	680,000.00	204,775.12
33	ТЕХНИКИМПОРТ	TEX	10.00	13,350.00	133,500.00	10.00	31,340.00	313,400.00	179,900.00
3	ТАХЬ-КО	TAN	233.00	10,000.00	2,330,000.00	233.00	10,800.00	2,516,400.00	188,400.00
3	МОНГОЛ КЕРАМИК	KEK	150.00	1,110.00	166,500.00	150.00	2,248.00	337,200.00	170,700.00
3	СИЛИКАТ	SIL	40,424.00	20.00	808,480.00	40,424.00	24.00	970,178.00	161,898.00
37	АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ	AARD	320.00	3,022.90	987,329.00	320.00	3,508.00	1,121,920.00	154,591.00
3	УВС ЧАЦАРГАНА	CHR	1,884.00	379.00	630,658.00	1,884.00	459.01	763,792.64	133,138.64
3	ДОРНОД ХУДАЛДАА	DES	124.00	18,010.00	2,233,240.00	124.00	18,970.00	2,352,280.00	119,040.00
41	ЛЭНДИМ ББСБ	LEND	30,351.00	51.09	1,550,534.49	30,351.00	53.96	1,637,739.96	87,205.47
41	ЕВРОФЕ АЗИА	SOI	89.00	165.00	14,885.00	89.00	943.75	83,993.75	69,308.75
42	МОГОЙН ГОЛ	BDL	10.00	9,200.00	92,000.00	10.00	15,990.00	159,900.00	67,900.00
4	ТЭЭВЭР ДАРХАН	TEE	10.00	8,275.00	82,750.00	10.00	14,990.00	149,900.00	67,150.00
4	Бөөний худалдаа	BHL	675.00	410.00	276,750.00	675.00	500.00	337,500.00	60,750.00
45	МОН ИТ БУЛИГААР	MBG	152,616.00	13.05	1,991,982.83	152,616.00	13.39	2,043,528.24	51,545.41
48	СЭНДЛИ ББСБ	SEND	6,525.00	180.39	1,046,532.00	6,525.00	187.54	1,093,198.50	46,666.50
4	СОНСГОЛОН БАРАМТ	SSG	26.00	1,100.00	28,600.00	26.00	2,354.00	61,204.00	32,604.00
4	ЭРДЭНЭТ АВТОЗАМ	EAZ	1,623.00	339.77	561,443.00	1,623.00	358.50	578,599.50	27,156.50
49	ХАРХОРИН	HHN	110.00	1,120.00	123,200.00	110.00	1,380.00	149,800.00	26,400.00
50	ТЭЭВЭР АЧЛАЛ	ACL	11.00	10,920.00	120,120.00	11.00	13,000.00	143,000.00	22,880.00
5	ХУДАЛДАА ХӨГЖИЙН БАНК	TDB	38.00	32,905.19	1,250,397.10	38.00	33,500.00	1,273,000.00	22,602.90
5	ЖУУЛЧИН ГОВЬ	JGV	119.00	3,500.00	416,500.00	119.00	3,599.00	428,281.00	11,781.00
53	МЕРЕКС	MRX	2,239.00	14.00	31,348.00	2,239.00	18.88	42,272.32	10,926.32
54	ИНВЕСКОР ББСБ	INV	5.00	5,005.00	25,025.00	5.00	7,006.00	36,025.00	10,000.00
5	ГУРИЛ ТЭХЭЭЛ БУЛГАН	GTJ	38.00	800.00	30,400.00	38.00	1,000.00	38,000.00	7,600.00
5	АРИГ ГАЛ	EER	10.00	2,830.26	28,302.59	10.00	3,150.00	31,500.00	3,197.41
57	НИЙСЛЭЛ ӨРГӨӨ	NUR	1.00	135.00	135.00	1.00	2,800.00	2,800.00	2,865.00
58	ХӨВСГӨЛ	HVL	44.00	83.63	3,679.72	44.00	127.17	5,595.48	1,915.78
5	ӨЛЗИЙ ДУНДГОВЬ	ULZ	44.00	30.00	1,320.00	44.00	34.60	1,518.00	198.00

60	БОДЬ ДААТГАЛ	BOOD	22,230,159.00	130.32	2,896,957,744.11	22,230,159.00	119.92	2,865,840,887.28	(231,117,078.83)
61	ШИВЭЭ ОВОО	SHV	597,714.00	1,775.10	1,080,999,721.92	597,714.00	1,450.00	868,885,300.00	(184,314,421.92)
62	МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ	MSE	4,444,081.00	135.27	601,162,875.99	4,444,081.00	116.97	519,824,154.57	(81,338,721.42)
63	МОНГОЛ БАЗАЛЫТ	MBW	1,163,837.00	213.63	248,629,320.74	1,163,837.00	180.61	210,200,600.57	(38,428,720.17)
64	ХАС БАНК	HAC	385,829.00	661.43	255,197,664.41	385,829.00	628.97	242,674,866.13	(12,522,798.28)
65	БАГАНУУР	BAN	61,542.00	979.35	80,271,330.00	61,542.00	788.00	48,495,096.00	(11,776,234.00)
66	АРД ДААТГАЛ	AIC	314,294.00	907.79	285,313,861.74	314,294.00	874.53	274,859,531.82	(10,454,329.92)
67	ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС	AMT	2,345,007.00	14.13	33,143,822.37	2,345,007.00	10.22	23,965,971.54	(9,177,850.83)
68	ХӨВСГӨЛ АЛТАН ДУУЛГА	ADU	46,360.00	400.35	22,742,303.00	46,360.00	302.03	14,006,151.40	(8,734,241.60)
69	УЛСЫН ИХ ДЭЛГҮҮР ФРОНТИЕР ЛЭНД ГРУПП	UID	26,777.00	3,542.68	94,862,369.00	26,777.00	3,266.00	87,159,136.00	(7,703,233.00)
70		MDR	166,154.00	141.52	23,513,569.89	166,154.00	100.00	16,815,400.00	(8,898,169.89)
71	ЖЕНКО ТҮР БҮРО	JTB	447,261.00	42.29	18,916,151.08	447,261.00	29.26	13,086,856.86	(5,829,294.22)
72	АДУУНЧУЛУУН	ADL	31,751.00	793.51	25,194,808.00	31,751.00	620.00	19,685,820.00	(5,508,988.00)
73	МАТЕРИАЛИМПЕКС	MIE	4,529.00	8,896.24	40,291,082.00	4,529.00	8,000.00	38,232,000.00	(4,059,082.00)
74	ТАЛХ ЧИХЭР	TCK	6,934.00	29,823.58	208,799,707.70	6,934.00	29,400.00	203,859,600.00	(2,937,107.70)
75	МАХИМПЕКС	MMX	9,922.00	3,773.98	37,445,472.00	9,922.00	3,489.00	34,817,858.00	(2,627,614.00)
76	БАЯНГОЛ ЗБ	BNG	3,384.00	30,678.16	103,814,954.82	3,384.00	30,100.00	101,858,400.00	(1,956,554.82)
77	ДАРХАН НЭХИЙ	NEH	1,994,363.00	18.94	37,753,714.42	1,994,363.00	18.00	35,899,534.00	(1,855,180.42)
78	УБ БҮК	BVK	20,301.00	970.49	7,521,265.40	20,301.00	310.00	6,293,310.00	(1,227,955.40)
79	ХАЙ БИ ОЙЛ	HBO	130,510.00	32.71	4,288,953.90	130,510.00	23.77	3,102,222.70	(1,186,731.20)
80	БОГД БАНК	BOGD	1,976,215.00	89.70	177,271,597.00	1,976,215.00	89.13	176,140,042.95	(1,131,554.05)
81	Мандаг Ирээдүйн өсөлт ХОС	MFG	104,322.00	780.70	81,444,406.75	104,322.00	772.71	80,610,652.62	(833,754.13)
82	ОЛОО	OLL	157,139.00	19.02	2,988,783.78	157,139.00	14.00	2,199,948.00	(788,835.78)
83	АВТОИМПЕКС	AOI	364.00	2,680.00	975,520.00	364.00	1,552.00	564,928.00	(410,592.00)
84	ГУТАЛ	GTL	10.00	55,060.00	550,500.00	10.00	41,240.00	412,400.00	(138,100.00)
85	МОН ЦАХ ХОЛБОО	MCH	14,550.00	470.08	6,839,418.80	14,550.00	461.08	6,708,714.00	(130,704.80)
86	ЦАГААН ТОЛГОЙ	TSA	902.00	825.00	744,150.00	902.00	718.00	647,836.00	(96,514.00)
87	АТАР ӨРГӨӨ	ATR	2.00	88,000.00	136,000.00	2.00	33,040.00	86,080.00	(69,920.00)
88	ХӨВСГӨЛ УСАНЗАМ	HUZ	279.00	6,250.00	1,743,750.00	279.00	6,000.00	1,674,000.00	(69,750.00)
89	МОНГОЛ ШЕВРО	MVO	295.00	1,300.00	363,500.00	295.00	1,150.00	339,250.00	(44,250.00)
90	МУДИКС	MUDX	21.00	4,875.00	98,175.00	21.00	3,000.00	83,000.00	(35,175.00)
91	НАКО ТҮЛШ	NKT	15,159.00	22.50	341,077.50	15,159.00	20.53	311,214.27	(29,863.23)
92	ДАРХАН ХҮНС	DNU	284.00	1,800.00	511,200.00	284.00	1,700.00	482,800.00	(28,400.00)
93	МОННООС	MNS	10.00	19,150.00	191,500.00	10.00	18,050.00	180,500.00	(11,000.00)
94	ТАВ	TAV	11.00	6,200.00	68,200.00	11.00	5,500.00	60,500.00	(7,700.00)
95	СТАНДАРТ НООС	ALI	30.00	484.00	13,920.00	30.00	224.00	6,720.00	(7,200.00)
96	ИХ БАРИЛГА	IBA	110.00	1,260.00	137,500.00	110.00	1,210.00	133,100.00	(4,400.00)
97	ТҮМЭН ШУВУУТ	TUM	132.00	350.48	46,280.72	132.00	330.99	43,637.88	(2,642.84)
98	МОНОС ХҮНС	MFC	100.00	124.74	12,474.00	100.00	99.95	9,995.00	(2,479.00)
99	СҮҮ	SUU	411.00	351.00	144,261.00	411.00	345.71	142,089.81	(2,171.19)
100	МОННАБ	MNB	3.00	3,500.00	10,500.00	3.00	2,999.00	8,997.00	(1,503.00)
101	МОНГОЛ ШУУДАН	MNP	10.00	994.84	9,948.40	10.00	847.96	8,479.80	(1,468.60)
102	АРД КРЕДИТ БЭСБ	ADB	116.00	128.72	14,931.52	116.00	119.90	13,908.40	(1,023.12)
103	ҮНДЭСНИЙ ХУВЬЧЛАЛЫН САН НЭГЖ ЭРХ	XOC	100.00	112.58	11,258.00	100.00	106.42	10,842.00	(616.00)
104	ТАНДЭМ ИНВЕСТ БЭСБ	VIK	200.00	21.50	4,300.00	200.00	20.24	4,048.00	(252.00)
105	СИЛК НЭТ	GFG	2.00	920.00	1,840.00	2.00	900.00	1,800.00	(40.00)
106	БИНСЭ	BNR	1.00	295.00	295.00	1.00	280.00	280.00	(15.00)
107	АГРОТЕХИМПЕКС	ATI	38,295.00	680.00	24,680,600.00	38,295.00	680.00	24,680,600.00	0.00
108	АЛМААС	ALM	8,158.00	1,500.00	9,237,000.00	8,158.00	1,500.00	9,237,000.00	0.00
109	ЗООС ГОЁЛ	ZOO	7.00	246,600.00	1,726,200.00	7.00	246,600.00	1,726,200.00	0.00
110	ХАНГАЛ	HOL	896.00	778.97	697,957.12	896.00	778.97	697,957.12	0.00
111	ХАНЫН МАТЕРИАЛ	HMK	368.00	1,900.00	695,400.00	368.00	1,900.00	695,400.00	0.00
112	БОРНУУР	BOR	2,541.00	230.00	584,430.00	2,541.00	230.00	584,430.00	0.00
113	МОНГОЛ ДААТГАЛ	MDIC	97.00	3,050.00	295,850.00	97.00	3,050.00	295,850.00	0.00
114	БИШРЭЛТ ИНДУСТРИАЛ	HHC	162.00	1,800.00	259,200.00	162.00	1,600.00	259,200.00	0.00
115	ИНГЭТ ТОЛГОЙ	INT	1,015.00	209.87	213,018.05	1,015.00	209.87	213,018.05	0.00
116	ГАНТӨМӨРТ	DLA	1,468.00	101.00	148,268.00	1,468.00	101.00	148,268.00	0.00
117	ТӨВ УС	UST	404.00	230.00	92,820.00	404.00	230.00	92,820.00	0.00
118	ЧАНДМАНЬ УУЛ	CAD	435.00	150.00	65,250.00	435.00	150.00	65,250.00	0.00
119	ДОРНОД ИМПЕКС	DM	158.00	138.86	21,939.88	158.00	138.86	21,939.88	0.00
120	ДАР-ЗАМ	DRZ	154.00	120.00	18,480.00	154.00	120.00	18,480.00	0.00
121	ГУРИЛ УВС	GUR	212.00	72.45	15,359.40	212.00	72.45	15,359.40	0.00
122	ХӨСӨГ ТРЕЙД	HSG	2.00	5,955.00	11,910.00	2.00	5,955.00	11,910.00	0.00
123	УЛИАСТАЙ ТЭГШ	LJA	108.00	90.00	9,720.00	108.00	90.00	9,720.00	0.00
124	ХӨДӨӨГИЙН ТЭВЭР	HUT	2.00	4,500.00	9,000.00	2.00	4,500.00	9,000.00	0.00
125	ДӨРВӨН-УУЛ	DRU	10.00	490.00	4,900.00	10.00	490.00	4,900.00	0.00
126	БАРИЛГА КОРПОРАЦИ	BRC	10.00	405.00	4,050.00	10.00	405.00	4,050.00	0.00
127	АСБИ	CND	5.00	702.83	3,513.15	5.00	702.83	3,513.15	0.00
128	САВ ШИМ	GTU	2.00	1,700.00	3,400.00	2.00	1,700.00	3,400.00	0.00
129	ЗАВХАН ТЭВЭР	ZVN	27.00	100.00	2,700.00	27.00	100.00	2,700.00	0.00
130	ГОВИЙН ӨНДӨР	JGL	18.00	163.99	2,823.84	18.00	163.99	2,823.84	0.00
131	ДОРНОД ТЭВЭР	DOT	19.00	100.00	1,900.00	19.00	100.00	1,900.00	0.00
132	ЧАНДМАНЬ ДУНДГОВЬ	CDU	55.00	20.00	1,100.00	55.00	20.00	1,100.00	0.00

1	ШИНЭСТ	NRS	4.00	201.12	604.48	4.00	201.12	604.48	0.00
	ТУЛПАР	TLP	10.00	57.50	575.00	10.00	57.50	575.00	0.00
735	АЖЛЫН ХУВЦАС	ERD	10.00	10.00	100.00	10.00	10.00	100.00	0.00
136	СЭЛЭНГЭ АР ХӨВЧ	ARH	1.00	59.00	59.00	1.00	59.00	59.00	0.00
137	МОСТ ФИНТЕК		1,085,161.00	44.00	47,747,084.00			47,747,084.00	0.00
			102,036,384.00	827,278.08	18,201,527,481.96	100,953,623.06	934,766.06	18,739,809,085.78	438,281,603.82

5) Үндсэн хөрөнгө, элэгдэл

Балансын өдрөөрх байгууллагын үндсэн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Хөрөнгө	Ангилал	1/1/2023	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	12/31/2023
Газар	Хөрөнгө	14,700,000.00	0.00	0.00	14,700,000.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,543,541.47)	(1,247,501.96)	0.00	(11,791,043.43)
Барилга байгууламж	Хөрөнгө	5,726,396,061.68		20.56	5,726,396,041.12
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,653,813,555.59)	(96,710,167.09)		(1,750,523,722.68)
Машин тоног төхөөрөмж	Хөрөнгө	145,209,229.12	3,629,186.48	0.00	148,838,415.60
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,822,144.08)	(3,994,439.26)	0.00	(89,816,583.34)
Тээврийн хэрэгсэл	Хөрөнгө	413,434,715.00	0.00	0.00	413,434,715.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(298,311,261.85)	(12,151,053.65)	0.00	(310,462,315.50)
Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	Хөрөнгө	186,726,957.78	30,276,993.56	0.00	217,003,951.34
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,505,417.91)	(21,473,303.86)	0.00	(141,978,721.77)
Тавилга, эд хогшил	Хөрөнгө	138,459,734.97	833,752.80	0.00	139,293,487.77
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,376,349.86)	(1,154,532.91)		(77,530,882.77)
Бусад хөрөнгө	Хөрөнгө	54,738,652.57	7,409,309.09		62,147,961.66
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,782,784.16)	(335,425.46)	0.00	(53,118,209.62)
НИЙТ ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	Хөрөнгө	6,679,665,351.12	42,149,241.93	20.56	6,721,814,572.49
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,298,155,054.92)	(137,066,424.19)	0.00	(2,435,221,479.11)
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		4,381,510,296.20	(94,917,182.26)	20.56	4,286,593,093.38

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө 42,149.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Тайлант жилд нийт 137,066.4 мянган төгрөгийн элэгдлийг байгуулсан.

6) Биет Бус хөрөнгө

Балансын өдрөөрх байгууллагын биет бус хөрөнгө дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	Хөрөнгө	1/1/2023	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	12/31/2023
Газар эзэмших эрх	Хөрөнгө	13,200,000.00	0.00	0.00	13,200,000.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
Програм хангамж	Хөрөнгө	46,666,470.04	10,956,000.00		57,622,470.04
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,002,149.44)	(15,148,623.39)	0.00	(34,150,772.83)
НИЙТ БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	Хөрөнгө	59,866,470.04	10,956,000.00	0.00	70,822,470.04
	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,002,149.44)	(15,148,623.39)	0.00	(34,150,772.83)
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		40,864,320.60	(4,192,623.39)	0.00	36,671,697.21

Биет бус хөрөнгөнд санхүүгийн программ хангамжийг бүртгэсэн. Тус компани нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайландаа биет бус хөрөнгөнд газрын сайжруулалт болох 13,200.00 мянган төгрөгийг оруулж бүртгэсэн байна. Тус хөрөнгө нь үндсэн хөрөнгийн тайлант тусгагдсан бөгөөд хөрөнгийн ангилал хооронд гүйгдсэн байна.

Тайлант жилд биет бус 10,956.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд 15,148.6 мянган төгрөгийн элэгдлийг байгуулсан байна.

7) Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Балансын өдрөөрх байгууллагын урт хугацаат хөрөнгө оруулалт дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	1/1/2023	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	12/31/2023
Урт хугацаат хугацаат хөрөнгө оруулалт	51,000,000.00			51,000,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00

Тайлант жилд урт хугацаат хөрөнгө оруулалтанд өөрчлөлт ороогүй.

8) Нийт Өр төлбөр

Балансын өдрөөрх байгууллагын нийт өр төлбөр дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Богино хугацаат өр төлбөр	2,835,005,753.95	2,395,727,960.73	(439,277,793.22)	(0.15)
Урт хугацаат өр төлбөр	20,592,499,677.94	27,327,536,422.46	6,735,036,744.52	0.25
ДҮН	23,427,505,431.89	29,723,264,383.19	6,295,758,951.30	0.27

Тайлант жилд нийт өр төлбөрийн 8.06%-ийг богино хугацаат өр төлбөр, 91.94%-ийг урт хугацаат өр төлбөр эзэлж байгаа бөгөөд тайлант жилд богино хугацаат өр төлбөр 6,295,758.9 мянган төгрөгөөр өссөн.

Богино хугацаат өр төлбөр				
Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Дансны өглөг	1,156,799,486.23	1,567,061,210.71	410,261,724.48	0.35
Цалингийн өглөг	40,409,163.52	68,449,673.74	28,040,510.22	0.69
Орлогын татварын өглөг	166,845.07	34,545,907.63	34,379,062.56	208.05
ХАОАТ-ын өглөг	20,865,477.25	31,161,930.12	10,296,452.87	0.49
ҮХХТ-ын өглөг	3,469,200.00	0.00	(3,469,200.00)	(1.00)
НӨАТ өглөг	939,882.18	1,272,238.52	332,356.34	0.35
Урьдчилж орсон орлого	477,871.19	477,871.18	(0.01)	(0.00)
Векселийн өглөг	377,938,477.04	0.00	(377,938,477.04)	(1.00)
Нөөц (өр төлбөр)	41,084,649.00	41,084,649.00	0.00	0.00
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	999,831,700.91	0.01	(999,831,700.90)	(1.00)
Бусад өглөг /Номинол/	168,584,869.68	615,306,696.09	446,721,826.41	2.65
ЭМНД-ийн шимтгэлийн өглөг	24,438,131.88	2,597,980.80	(21,840,151.08)	(0.89)
Хүүний өглөг	0.00	33,769,802.93	33,769,802.93	1.00
ДҮН	2,835,005,753.95	2,395,727,960.73	(439,277,793.22)	(0.15)

Бид өр төлбөрийг аудитын горимын дагуу тулган баталгаажуулалтыг хийхэд нийт 4 байгууллагын 1,697,756.1 мянган төгрөгийн баталгаажуулалт хийгдсэн байна. Энэ нь нийт өр төлбөрийн 70.86%-тай тэнцэж байна.

Урт хугацаат өр төлбөр

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Урт хугацаат зээл	20,592,499,677.94	27,327,536,422.46	6,735,036,744.52	0.25
ДҮН	20,592,499,677.94	27,327,536,422.46	6,735,036,744.52	0.25

Тайлант жилд урт хугацаат өр төлбөр 6,735,036.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Бид өр төлбөрийг аудитын горимын дагуу тулган баталгаажуулалтыг хийхэд нийт 1 байгууллагын 27,196,819.4 мянган төгрөгийн баталгаажуулалт хийгдсэн байна. Энэ нь нийт өр төлбөрийн 79.76%-тай тэнцэж байна.

9) Урьдчилж орсон орлого

Балансын өдрөөрх байгууллагын урьдчилж орсон орлого дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Өөрчлөлт	
			Дүн	Хувь
Урьдчилж орсон орлого	477,871.19	477,871.18	(0.01)	(0.00)
ДҮН	477,871.19	477,871.18	(0.01)	(0.00)

Тайлант жилд урьдчилж орсон орлогод өөрчлөлт ороогүй.

10) Эзэмшигчдийн өмч ба бусад хэсэг

Эзэмшигчдийн өмч болон эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар дараах байдалтай байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны эцсийн үлдэгдэл	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл
Эзэмшигчдийн өмч	1,369,488,300.00	7,957,274,818.32	0.00	9,326,763,118.32
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,824,524,382.82	0.00	0.00	3,824,524,382.82
Нэмж төлөгдсөн капитал	7,957,309,291.00	0.00	7,957,274,818.32	34,472.68
Хуримтлагдсан ашиг	1,591,771,322.94	1,161,133,689.68	0.00	2,752,905,012.62
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	(600,193,925.70)	0.00	0.00	(600,193,925.70)
ДҮН	14,743,093,296.76	9,118,408,508.00	7,957,274,818.32	15,304,033,060.74

Тайлант жилд 1,161,133.6 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан. Тус компаний нийт хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн Монголын хөрөнгийн биржийн гүйцэтгэх захиралын 2023 оны 09 дүгээр сарын 26-ний өдрийн А/199 тоот тушаал, 2023 оны 11 дүгээр сарын 13-ний өдөр улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын хуулийн этгээдийг бүртгэх газраас тус компаний нийт 13,694,883 ширхэг хувьцаатай, хувь нийлүүлсэн хөрөнгийг 9,326,763.1 мянган төгрөг гэж бүртгэсэн бөгөөд нэгж хувьцааны үнийг 681.04 төгрөг гэж тооцоолсон байна.

Тус компаний томоохон хувьцаа эзэмшигчид дараах байдалтай байна.

№	Хувьцаа эзэмшигчийн нэр	Хувь
1	Д.Даянбилгүүн	17.45%
2	Монголиан мастер менежмент ХХК	8.87%
3	Тасган инвест ХХК	15.32%
4	Zwahr Alexander	24.73%
5	Би Ди Сек ҮЦК ХК	6.25%

11) Нийт орлого

Балансын өдрөөрх байгууллагын орлого дараах байдлаар тайлагнагдсан.

Үзүүлэлт	1/1/2022	12/31/2022	Эзлэх хувь
<i>Үндсэн үйл ажиллагааны борлуулалт</i>			
Борлуулалтын орлого	2,467,961,884.26	4,873,387,264.97	71.55%
Хөрөнгө оруулалтын орлого	995,780,700.00	476,893,322.03	7.00%
Дүн	3,463,742,584.26	5,350,280,587.00	78.55%
<i>Үндсэн бус үйл ажиллагааны борлуулалт</i>			

Хүү торгууль хөнгө	0.00	0.00	0.00%
Ханшийн тэгшитгэлийн бодит бус ашиг	0.00	0.00	0.00%
Хүүгийн орлого	0.00	1,460,648,306.75	21.45%
Дүн	0.00	1,460,648,306.75	21.45%
Нийт орлого	3,463,742,584.26	6,810,928,893.75	100.00%

Тус компани нь тайлант жилд нийт 6,810,928.8 мянган төгрөгийг орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. Нийт орлогын 78.55%-ийг үндсэн үйл ажиллагаанаас, 21.45%-ийг үйл ажиллагааны бус орлогоос олсон байна.

12) Нийт зардал

Тайлант жилд зардлыг дараах байдлаар хуримтлуулан бүртгэсэн.

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023	Эзлэх хувь
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг			0.0%
<i>Үндсэн үйл ажиллагааны зардал</i>			
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	996,306,126.50	1,408,554,546.50	24.9%
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	123,947,781.87	175,278,716.50	3.1%
Засвар үйлчилгээний зардал	142,162,351.91	82,226,304.55	1.5%
Ашиглалтын зардал /интернет, түрээс/	114,450,735.92	117,674,352.99	2.1%
Сургалтын зардал	7,139,000.00	6,142,000.00	0.1%
Албан томилолын зардал	5,261,659.00	61,643,125.93	1.1%
Бичиг хэргийн зардал	44,951,160.00	45,777,919.38	0.8%
Тээврийн зардал	540,500.00	0.00	0.0%
Шатахууны зардал	24,179,647.00	24,771,376.00	0.4%
Аж ахуй хангамжийн материалын зэрдал	0.00	0.00	0.0%
Элэгдлийн зардал	157,739,709.28	155,002,107.31	2.7%
Зар сурталчилгааны зардал	88,082,917.25	173,591,130.00	3.1%
Шуудан холбооны зардал	30,733,794.22	81,192,735.48	1.4%
Шагнал урамшууллын зардал	0.00	0.00	0.0%
Зээлийн хүүгийн зардал	1,147,185,685.19	0.00	0.0%
Бусад татварын зардал	0.00	0.00	0.0%
Хөндлөнгийн хяналт шалгалтын зардал	14,485,350.00	15,009,021.00	0.3%
Харуул хамгаалалтын зардал	22,932,000.00	27,107,359.60	0.5%
Даатгалын зардал	2,151,890.00	3,810,834.00	0.1%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын зардал	0.00	0.00	0.0%
Үнэт цаасны арилжааны зардал	444,323,103.00	556,129,911.48	9.8%
Ёслол хүндэтгэлийн арга хэмжээний зардал	39,929,167.84	39,974,504.00	0.7%
Бусад зардал	0.00	0.00	0.0%
Зохицуулах хорооны зохицуулалтын үйлчилгээний хөлс	0.00	0.00	0.0%
Сонин сэтгүүл захиалгын зардал	148,000.00	10,367,824.00	0.2%
Түрээсийн зардал	7,580,000.00	14,280,000.00	0.3%
Бусад санхүүгийн зардал	15,050,000.00		0.0%
Шимтгэл хураамжийн зардал МХБ	33,112,957.40	587,660,594.48	10.4%
Шимтгэл хураамжийн зардал ҮЦТХТ	11,323,185.98	421,899,699.92	7.5%
Шимтгэл хураамжийн зардал СЗХ	6,669,167.64	16,816,848.00	0.3%
Гишүүнчлэлийн хураамж	19,800,000.00	36,989,999.91	0.7%
Бусад шимтгэл	92,403,308.09	140,871,241.94	2.5%
Бусад шимтгэл	3,592,589,198.09	4,202,772,152.97	74.4%
<i>Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал</i>			
Валютын арилжаанаас үүссэн олз/гарз	13,353,206.17	(32,302,711.71)	-0.57%
Үнэт цаасны үнэлгээний тэгшитгэлийн гарз	2,232,184,089.07	(457,620,216.12)	-8.1%

Валютын ханшийн зөрүүгийн гарз	983,985,467.65	(240,416,321.09)	-4.3%
Хандивын зардал	1,800,000.00	0.00	0.0%
Бусад зардал	0.00	11,598,548.91	0.2%
Санхүүгийн зардал	0.00	2,040,641,887.58	36.1%
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	(15,812,500.29)	0.00	0.0%
Дүн	3,215,510,262.60	1,321,901,187.57	23.4%
<i>Орлогын татварын зардал</i>			
Орлогын татварын зардал	151,758.81	125,121,863.53	2.2%
Нийт зардал	6,808,251,219.50	5,649,795,204.07	100.0%

Тайлант жилд нийт 5,649,795.2 мянган төгрөгийн зардлыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна. Нийт зардлын 74.4 %-ийг ерөнхий удирдлагын зардал, 23.4%-ийг үйл ажиллагааны бус зардал, 2.2%-ийг аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын зардал тус тус эзэлж байна.

13) Балансын дараах үйл явц

- Балансын дараах үйл явцаар ямар нэгэн анхаарал татсан зүйл байхгүй.

Аудитын тайлан бичсэн:

Аудитор


 Ц.Алтанцэцэг

Туслах аудитор

 Ш.Бямбаа

Аудиторын туслах

 Д.Батсайхан

 Т.Энхсайхан

Аудитын тайланд дотоод хяналт хийсэн:

Чанарын хяналтын аудитор

 Б.Сансармаа

“ПАНТЕР МИДЛАНД АУДИТ” ХХК

2024.03.12