



“ХҮРД” ХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Э.ТЭМҮҮЖИН ТАНАА

“БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ” ХХК

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 2-р хороо
“Урбанек” ХХК-ийн байр 307 тоот
Утас: 324338, 89116465, 98056465, 98006465
И-мэйл: fortune2009audit@gmail.com

2024.09.16 № 85

танай _____-ны № _____-т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлагын болон засаглал хариуцсан этгээдүүдийн хүлээх үүрэг хариуцлага

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

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

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

ЗАХИРАЛ  Ж. ОЮУНЦЭЦЭГ



**2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
САНХҮҮ БАЙДЛЫН АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН**

(төгрөгөөр)

| Үзүүлэлтүүд | 2023-12-31 | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | Аудитлагдаагүй | Аудитлагдсан |
| ХӨРӨНГӨ | | |
| Эргэлтийн хөрөнгө | | |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 16,242,916,363.98 | 16,242,916,363.98 |
| Дансны авлага | 2,180,122,743.16 | 2,180,122,743.16 |
| Татвар, НДШ-ийн авлага | 6,584,978.11 | 6,584,978.11 |
| Бусад авлага | - | - |
| Бусад санхүүгийн хөрөнгө | 5,880,439,127.06 | 5,880,439,127.06 |
| Бараа материал | 1,333,134,752.19 | 1,333,134,752.19 |
| Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо | 392,805,276.72 | 392,805,276.72 |
| Бусад эргэлтийн хөрөнгө | 5,500,000.00 | 5,500,000.00 |
| Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус | - | - |
| Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт | - | - |
| Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 26,041,503,241.22 | 26,041,503,241.22 |
| Эргэлтийн бус хөрөнгө | | |
| Үндсэн хөрөнгө | 1,699,627,200.83 | 1,699,627,200.83 |
| Биет бус хөрөнгө | 279,226.67 | 279,226.67 |
| Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт | - | - |
| Хойшлогдсон татварын хөрөнгө | - | - |
| Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө | - | - |
| Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 1,699,906,427.50 | 1,699,906,427.50 |
| Нийт хөрөнгийн дүн | 27,741,409,668.72 | 27,741,409,668.72 |
| ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧИЙН ӨМЧ | | |
| Өр төлбөр | | |
| Богино хугацаат өр төлбөр | | |
| Дансны өглөг | 3,151,983,854.02 | 3,151,983,854.02 |
| Цалингийн өглөг | - | - |
| Татварын өр | 436,847,615.96 | 436,847,615.96 |
| НДШ-ийн өглөг | - | - |
| Богино хугацаат зээл | - | - |
| Хүүний өглөг | - | - |
| Ногдол ашгийн өглөг | 17,973,450.26 | 17,973,450.26 |
| Урьдчилж орсон орлого | 1,122,801,783.90 | 1,122,801,783.90 |
| Бусад богино хугацаат өр төлбөр | 176,356.70 | 176,356.70 |
| Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 4,729,783,060.84 | 4,729,783,060.84 |
| Урт хугацаат зээл | - | - |
| Бусад урт хугацаат өр төлбөр | - | - |
| Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн | - | - |
| Өр төлбөрийн нийт дүн | 4,729,783,060.84 | 4,729,783,060.84 |
| Эзэмшигчийн өмч | | |
| Өмч: а) Төрийн | - | - |
| б) Хувийн | 1,100,097,785.34 | 1,100,097,785.34 |
| в) Хувьцаат | - | - |
| Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 164,937,000.00 | 164,937,000.00 |
| Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал) | 21,746,591,822.54 | 21,746,591,822.54 |
| Эзэмшигчийн өмчийн дүн | 23,011,626,607.88 | 23,011,626,607.88 |
| Өр төлбөр ба эзэмшигчийн өмчийн дүн | 27,741,409,668.72 | 27,741,409,668.72 |

"ХҮРД" ХК**2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН АУДИТЛАГДСАН
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН**

(төгрөгөөр)

| Үзүүлэлтүүд | 2023-12-31 | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Аудитлагдаагүй | Аудитлагдсан |
| Борлуулалтын орлого | 9,749,416,064.79 | 9,749,416,064.79 |
| Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг | 6,719,299,608.03 | 6,719,299,608.03 |
| Нийт ашиг (алдагдал) | 3,030,116,456.76 | 3,030,116,456.76 |
| Үйл ажиллагааны зардал | | |
| Түрээсийн орлого | 117,446,091.73 | 117,446,091.73 |
| Хүүгийн орлого | 2,635,512,052.81 | 2,635,512,052.81 |
| Ноогдол ашгийн орлого | | - |
| Эрхийн шимтгэлийн орлого | | - |
| Бусад орлого | 142,082,275.04 | 142,082,275.04 |
| Борлуулалт маркетингийн зардал | - | - |
| Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 385,674,020.68 | 385,674,020.68 |
| Санхүүгийн зардал | - | - |
| Бусад зардал | 181,916,871.37 | 181,916,871.37 |
| Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | 270,069,081.47 | 270,069,081.47 |
| Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | - | - |
| Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | - | - |
| Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз) | - | - |
| Бусад ашиг (алдагдал) | - | - |
| Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) | 5,627,635,065.76 | 5,627,635,065.76 |
| Орлогын татварын зардал | 580,955,193.71 | 580,955,193.71 |
| Татварын дараах ашиг (алдагдал) | 5,046,679,872.05 | 5,046,679,872.05 |
| Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал) | - | - |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | 5,046,679,872.05 | 5,046,679,872.05 |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | - |
| Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн зөрүү | - | - |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - |
| Бусад олз (гарз) | - | - |
| Орлогын нийт дүн | 5,046,679,872.05 | 5,046,679,872.05 |
| Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал) | - | - |



"ХҮРД" ХК**2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН**

(төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт | Өмч | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|--|-------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 736,097,785.34 | 164,937,000.00 | 15,335,958,694.59 | 16,236,993,479.93 |
| Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | - | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | 736,097,785.34 | 164,937,000.00 | 15,335,958,694.59 | 16,236,993,479.93 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | 1,719,777,626.73 | 1,719,777,626.73 |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | | - | - |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | 112,000,000.00 | | - | 112,000,000.00 |
| Зарласан ногдол ашиг | - | | 226,841,050.83 | 226,841,050.83 |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | - | - | - | - |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 848,097,785.34 | 164,937,000.00 | 16,828,895,270.49 | 17,841,930,055.83 |
| Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | - | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | 848,097,785.34 | 164,937,000.00 | 16,828,895,270.49 | 17,841,930,055.83 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | 5,046,679,872.05 | 5,046,679,872.05 |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | | - | - |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | 252,000,000.00 | | - | 252,000,000.00 |
| Зарласан ногдол ашиг | - | | 128,983,320.00 | 128,983,320.00 |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | - | - | - | - |
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,100,097,785.34 | 164,937,000.00 | 21,746,591,822.54 | 23,011,626,607.88 |

| | |
|---------------------------|-------------------|
| БЭСТ ФОРТУНА АУДИТ ХХК | 02 сар 16 өдөр |
|---------------------------|-------------------|

"ХҮРД" ХК

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

(төгрөгөөр)

| Үзүүлэлтүүд | 2023-12-31 | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | Аудитлагдаагүй | Аудитлагдсан |
| Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | 52,856,852,706.47 | 52,856,852,706.47 |
| Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 52,586,783,625.00 | 52,586,783,625.00 |
| Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого | - | - |
| Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | - | - |
| Буцаан авсан албан татвар | - | - |
| Бусад мөнгөн орлого | 270,069,081.47 | 270,069,081.47 |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 54,465,296,622.87 | 54,465,296,622.87 |
| Ажиллагсад олгосон мөнгө | 1,174,711,856.56 | 1,174,711,856.56 |
| Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 288,491,991.61 | 288,491,991.61 |
| Бараа, материал худалдан авахад төлсөн | 653,023,750.91 | 653,023,750.91 |
| Ашиглалтын зардалд төлсөн | 58,567,929.29 | 58,567,929.29 |
| Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 74,217,119.18 | 74,217,119.18 |
| Хүүний төлбөрт төлсөн | - | - |
| Татварын байгууллагад төлсөн | 739,960,861.23 | 739,960,861.23 |
| Даатгалын төлбөрт төлсөн | 39,547,227.22 | 39,547,227.22 |
| Бусад мөнгөн зарлага | 51,436,775,886.87 | 51,436,775,886.87 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | (1,608,443,916.40) | (1,608,443,916.40) |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | - | - |
| Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого | - | - |
| Биет бус хөрөнгө борлуулсаны орлого | - | - |
| Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт | - | - |
| Бусад мөнгөн зарлага | - | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | - | - |
| Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | - | - |
| Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | - | - |
| Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн | - | - |
| Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | - | - |
| Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа | - | - |
| Бусад мөнгөн зарлага | - | - |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | - | - |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | - | - |
| Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | - | - |
| Хувьцаа болон өмчийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | - | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | - | - |
| Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн | - | - |
| Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн мөнгө | - | - |
| Төлсөн ногдол ашиг | - | - |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | - | - |
| Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | (1,608,443,916.40) | (1,608,443,916.40) |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 17,851,360,280.38 | 17,851,360,280.38 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 16,242,916,363.98 | 16,242,916,363.98 |