

GAZAR SHIM FACTORY JOINT STOCK COMPANY

For the year ended 31 December 2024

AUDITED FINANCIAL STATEMENTS
(Translated from Mongolian version)

(With Independent Auditors' Report Thereon)

ULAANBAATAR
2025

CONTENTS

	Pages
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	1-5
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	6
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	7
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	8
STATEMENT OF CASH FLOWS	9



SOLID UNITY LLC
Address: Mongolia, Ulaanbaatar,
16050, Bayangol District, 2nd
Khoroo, Constitutional Street-24,
Rockmon Building, 10th Floor,
Room 1003

Phone: 976+99063227,
976+9909 1993
e-mail: info@solidunity.mn
web: solidunity.mn

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder of Gazar Shim Factory JSC

Opinion

We have audited the financial statements of Gazar Shim Factory JSC, which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, and the statement of profit or loss and other comprehensive income, the statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of material accounting policies.

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Gazar Shim Factory JSC as at 31 December 2024, and its financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs") as issued by the International Accounting Standards Board.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report.

We independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (the "IESBA Code") and the Mongolian relevant ethical requirements related to the audit of financial statements, we have also fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code and these ethical requirements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

We have determined the most material matters as key audit matter in the audit of the financial statements for the reporting year using our professional judgment. We have determined the matters described below to be the key audit matters to be the key audit matter to be communicated in our report and we not provided the opinion on those key audit matters separately.

Independent auditors' report (continued)

Key audit matters (continued)

Key audit matters	How our audit addressed the key audit matter
<p>Revenue recognition</p> <p>According to International Standards on Auditing, there is a fraud risk related to revenue recognition. As the management have a objectives and pressures to achive the financial results, this risk is identified and arise through the revenue recognition process.</p> <p>Due to the above factors, we have considered revenue recognition as a key focus area in the financial statements.</p>	<p>Our audit procedures included:</p> <ul style="list-style-type: none"> - We have examined the delivery of finished goods to customers based on approved prices, as well as the sales volume, revenue amount, and revenue recognition of inventories. - We focused on the timing, existence, and accuracy of revenue recognition controls. Additionally, we selected and tested specific controls implemented by management related to sales and revenue recognition. - We selected and examined sales transactions recorded near the year-end to verify whether revenue was recognized in the appropriate reporting period based on the terms of the sales agreements. This was done by comparing them with supporting documents such as dispatch records or customer acknowledgment of goods received. - We reviewed journal entries related to sales revenue to identify any entries made outside the normal revenue recognition process. - We analyzed the relevant financial statement disclosures to ensure compliance with IFRS 15 requirements.
<p>Government subsidised loans</p> <p>The government of Mongolia has provided the Company with loans at favorable interest rates to support investments in the value chain of agricultural product producers and cooperatives. Concessional loans with interest rates lower than the market rate must be recognized at fair value in accordance with IFRS 9.</p> <p>For the Company, the conditions set include loan repayment and service requirements, and the financing is to be used to expand and develop its operations.</p> <p>The management's calculation of the subsidised loan involved a significant judgment in evaluating the market interest rate applicable to loans with similar characteristics and conditions.</p> <p>As at 31 December 2024, the deferred revenue related to subsidized loans amounted to 1,179,377,821.90 MNT, which was material for the Company's financial statements.</p> <p>The Company's financial statement disclosures are provided in Notes 15.</p>	<p>Our audit procedures included:</p> <ul style="list-style-type: none"> - We reviewed the relevant loan agreements and their amendments, - We assessed the company's compliance with them - We recalculated amounts related to newly granted or amended concessional loans, including the reversal of discounts on loans' fair values - We also evaluated the appropriateness of the relevant financial statement disclosures.

Independent auditors' report (continued)

Key audit matters (continued)

Key audit matters	How our audit addressed the key audit matter
<p><i>Inventory measurement</i></p> <p>IAS 2 Inventories requires the Company to record its inventories at the lower of cost and net realizable value.</p> <p>The calculation of net realizable value is determined by comparing the total cost to of inventory ready for sale with the net selling price.</p> <p>As at 31 December 2024, the carrying amount of inventories is 12,427,270,303.41 MNT (2023: 11,451,680,335.42 MNT). Please refer to Note 8 of the financial statements.</p>	<p>Our audit procedures included:</p> <ul style="list-style-type: none"> - We assessed the accuracy of the production cost. - We estimated the costs associated with sales and, through the sales price approved by the Board of Directors, estimated the net realizable value. - We evaluated the appropriateness of the relevant disclosures in the financial statements.
<p><i>Revaluation of property, plant and equipment</i></p> <p>The Company conducted a revaluation procedures on it's property, plant, and equipment in 2024</p> <p>International Accounting Standard 16 allows the Company to use either the cost model or the revaluation model for the accounting of its property, plant, and equipment.</p> <p>As a result of the revaluation, the revaluation surplus was measured at 12,308,611,905.44 MNT.</p> <p>Please refer to Note 10 for disclosure on property, plant, and equipment.</p>	<p>Our audit procedures included:</p> <ul style="list-style-type: none"> - We reviewed the revaluation report. - We identified the revaluation method and assessed whether the valuation approach and analysis used are in compliance with the standards. - We evaluated whether the post-revaluation financial disclosures are accurately presented.

GAZAR SHIM FACTORY JSC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

<i>(MNT)</i>	2024.12.31	2023.12.31
ASSET		
Current asset		
Cash and cash equivalents	5,883,196,555.14	20,062,943,685.14
Account receivable	5,717,493,017.47	3,160,778,233.08
Inventory	12,427,270,303.41	11,451,680,335.42
Prepayments and other receivables	6,845,660,234.83	3,891,971,970.91
Total current assets	30,873,620,110.85	38,567,374,224.55
Non current asset		
Property, plant and equipment	22,542,740,979.47	7,999,488,901.58
Intangible asset	3,319,751,990.26	3,346,317,895.86
Construction in process	4,725,484,084.21	135,098,426.22
Deferred tax asset	-	1,535,175.49
Total non current asset	30,587,977,053.94	11,482,440,398.15
TOTAL ASSET	61,461,597,164.79	50,049,814,622.70
Liability and equity		
Liability		
Trade and other payables	1,465,533,168.57	932,714,029.09
Corporate income tax payable	421,365,864.94	791,192,312.81
Short term loan	2,046,472,246.21	1,717,690,617.78
Contract liability	-	567,057,720.00
Deferred revenue	514,083,918.53	785,642,715.20
Total current liabilities	4,447,455,198.25	4,794,297,394.88
Long term loan	3,584,706,096.91	5,603,354,488.59
Other long term liability	48,220,314.57	-
Deferred revenue	665,293,903.37	1,196,645,512.05
Total long term liability	4,298,220,314.85	6,800,000,000.64
Total liability	8,745,675,513.10	11,594,297,395.52
Equity		
Issued capital	131,792,452.77	131,792,452.77
Additional paid in capital	9,848,102,471.07	9,848,102,471.07
Revaluation surplus	12,308,611,905.44	-
Retained earning	30,427,414,822.41	28,475,622,303.34
Total equity	52,715,921,651.69	38,455,517,227.18
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	61,461,597,164.79	50,049,814,622.70

The accompanying notes form an integral part of the financial statements

GAZAR SHIM FACTORY JSC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

<i>(MNT)</i>	2024.12.31	2023.12.31
Revenue	41,071,890,186.85	34,312,209,540.87
Cost of sales	(23,609,900,126.52)	(19,779,909,839.56)
Gross profit	17,461,990,060.33	14,532,299,701.31
General and administrative expenses	(2,928,770,401.26)	(2,356,975,389.40)
Selling and distribution expenses	(5,177,813,153.10)	(2,538,981,796.21)
Operation profit	9,355,406,505.97	9,636,342,515.70
Finance cost and expense	7,377,210.04	(403,001,745.73)
Other income	805,840,911.26	487,256,786.19
Other expenses	(1,177,390,821.07)	(1,970,780,913.29)
Profit before tax	8,991,233,806.20	7,749,816,642.87
Income tax expense	(1,432,271,478.37)	(1,213,274,535.86)
Net profit for the year	7,558,962,327.83	6,536,542,107.01
Total comprehensive income	19,867,574,233.27	6,536,542,107.01
Other comprehensive income	12,308,611,905.44	-
Revaluation surplus difference	12,308,611,905.44	-
Basic and diluted earnings per share for the year	16.60	5.46

The accompanying notes form an integral part of the financial statements

BAZAR SHIM FACTORY JSC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

(MNT)	Issued capital	Additional paid in capital	Revaluation surplus	Other part of equity	Retained earning	Total
As at 01 January 2023	110,000,000.00	-	-	380,000,000.00	25,239,080,196.33	25,729,080,196.33
Changes in equity	21,792,452.77	9,848,102,471.07	-	(380,000,000.00)	-	9,489,894,923.84
Dividend	-	-	-	-	(3,300,000,000.00)	(3,300,000,000.00)
Profit for the year	-	-	-	-	6,536,542,107.01	6,536,542,107.01
As at 31 December 2023	131,792,452.77	9,848,102,471.07	-	-	28,475,622,303.34	38,455,517,227.18
Dividend	-	-	-	-	-	-
Other comprehensive income	-	-	12,308,611,905.44	-	(5,607,169,808.76)	(5,607,169,808.76)
Profit for the year	-	-	-	-	7,558,962,327.83	12,308,611,905.44
As at 31 December 2024	131,792,452.77	9,848,102,471.07	12,308,611,905.44	-	30,427,414,822.41	52,715,921,651.69

The accompanying notes form an integral part of the financial statements

GAZAR SHIME FACTORY JSC
CASH FLOW STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

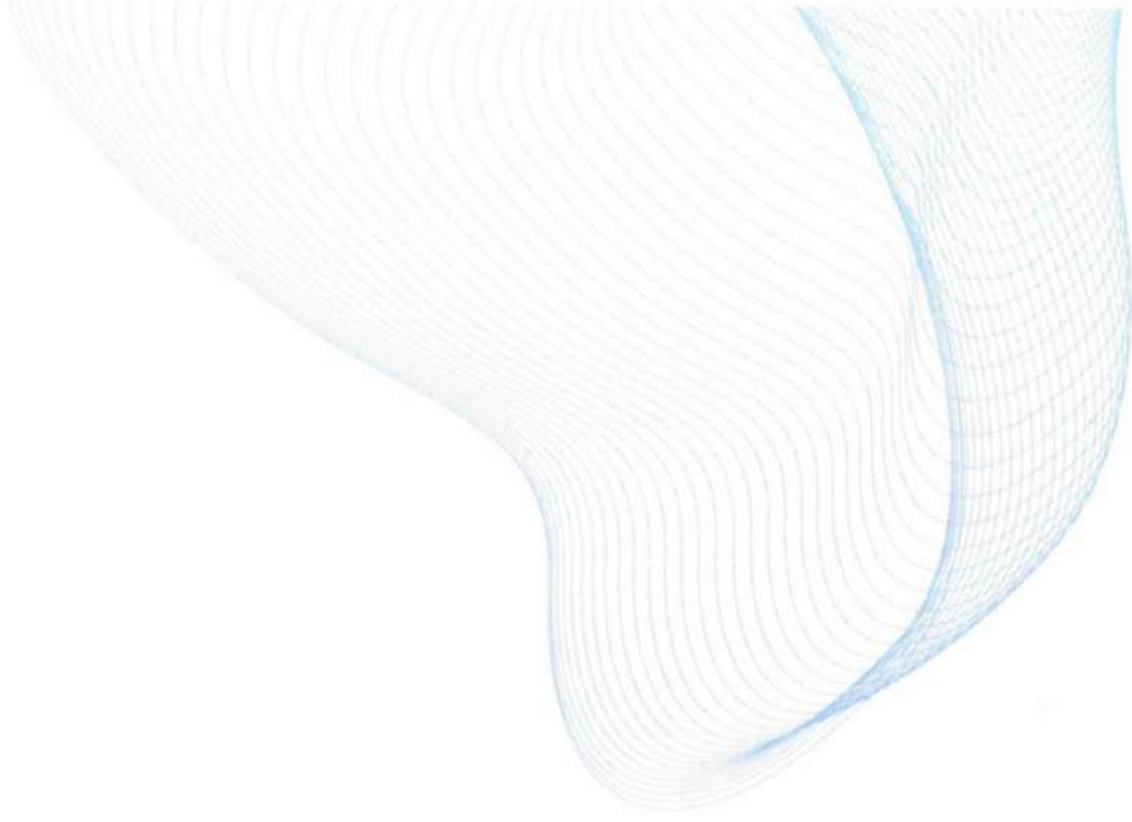
(MNT)	2024.12.31	2023.12.31
Operating activities		
Cash flows generated from operating activities:	44,282,941,964.95	37,306,254,923.32
Revenue	41,330,110,261.62	37,260,990,671.69
Received from insurance		
Other income	2,952,831,703.33	45,264,251.63
Cash flows used in operating activities:	42,987,663,584.80	30,416,935,529.51
Salary paid	5,017,253,596.78	3,398,058,496.88
Social health and insurance payment	1,087,802,935.02	1,045,987,898.96
Paid to suppliers	18,122,500,463.66	16,194,191,177.92
Operating expense payments	841,321,685.79	611,463,846.19
Payments for fuel, transportation, spare parts	3,414,958,581.72	1,858,381,792.76
Interest payment	540,740,753.33	259,486,092.92
Tax payment	7,216,020,514.57	4,796,596,751.65
Insurance payment	15,899,028.00	18,167,436.00
Other payment	6,731,166,025.93	2,234,602,036.23
Net cash flows generated from operating activities	1,295,278,380.15	6,889,319,393.81
Investment activities		
Received from property, plant and equipment disposal	5,000,000.00	40,000,000.00
Income from non current asset sale		
Interest received	401,278,371.38	129,058,697.49
Received from borrowers	1,979,415,862.48	2,147,741,035.72
Property, plant and equipment purchase	(8,833,489,381.23)	(1,433,257,960.00)
Intangible asset purchase	(48,643,590.00)	(3,002,640,000.00)
Investment		(615,400,499.71)
Transferred to borrowers	(779,952,510.90)	(269,970,264.00)
Net cash flows used in investing activities	(7,276,391,248.27)	(3,004,468,990.50)
Financing activities		
Proceeds from borrowings	-	8,000,000,000.00
Received from share issue	-	10,499,999,971.00
Repayment of borrowings	(2,458,950,590.46)	(1,271,999,999.92)
Dividend paid	(5,711,795,936.52)	(2,808,620,000.00)
Net cash flows (used)/generated in investing activities	(8,170,746,526.98)	14,419,379,971.08
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	(14,151,859,395.10)	18,304,230,374.39
Effect of foreign exchange changes on cash and cash equivalents	(27,887,734.90)	(27,178,381.49)
Cash and cash equivalents at 1 January	20,062,943,685.14	1,785,891,692.24
Cash and cash equivalents at 31 December	5,883,196,555.14	20,062,943,685.14

The accompanying notes form an integral part of the financial statements



2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний
дрөөр дуусгавар болсон хугацааны
санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИРДЛАГАД ТАНИЛЦУУЛАХ ЗАХИДАЛ ГАЗАР ШИМ ҮЙЛДВЭР ХК





Улаанбаатар хот, Баянгол дүүрэг,
2-р хороо, Үндсэн хуулийн гудамж-24,
Рокмон биудинг, 10-р давхар, 1003 тоот
Утас: 9909 1993, 9906 3227

Газар шим үйлдвэр ХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ц.Ганбат танаа

2025 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдөр

Бид Газар шим үйлдвэр ХК (цаашид “Компани” гэх)-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэж дууссанаа үүгээр мэдэгдэж, аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан компанийн удирдлага болон ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын ажил нь бүхэлдээ санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргах боломжийг бидэнд бүрдүүлэхэд чиглэдэг бөгөөд тухайн зорилгын хүрээнд компанийн нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системийн зохистой байдлыг авч үздэг.

Энэхүү захидал нь бидний аудитын ажлын үр дүнд ажиглагдсан зүйлс болон санал, зөвлөмжүүдийг хураангуйлан харуулсан болно. Уг санал, зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлснээр компанийн удирдлага нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын үйл ажиллагаагаа сайжруулахад дэмжлэг болно гэж найдаж байна.

Аудитын дүгнэлт, зөвлөмжийг компанийн удирдлагаас бидэнд танилцуулсан баримт, материалын хүрээнд гаргаж байгаа бөгөөд аудитын явцад бидэнд танилцуулаагүй аливаа баримт, мэдээллээс үүсэх хариуцлагыг манай компани хүлээхгүй юм.

Эдгээр зөвлөмжтэй холбоотойгоор асууж тодруулах зүйл байвал бид авч хэлэлцэхэд бэлэн байна.

Та бүхэн бидний зөвлөмжийг анхааран үзэж, цаашдын үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлнэ гэдэгт найдаж буйгаа илэрхийлье.

Хүндэтгэсэн,

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.МӨНХТОГТОХ



Агуулга

1.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг	2
2.	Авлагын хүлээгдэж буй эрсдэлийн сан	2
3.	Бараа материалын насжилтын тухайд	3
4.	Бараа материалын зарцуулалтын дундаж өртгийн тухайд	3
5.	Стандарт өртгийг тухайд	4
6.	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний тухай	4
7.	Дахин үнэлгээний хэрэгжилтийн хүлээн зөвшөөрөлт	5



Агуулга

Ажиллалт болон тайлбар

Санал болгосон зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг

- Тус компани нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ (цаашид НБББББ гэх) 2022 онд боловсруулан мөрдөж байна. НБББББ-ийг байнга сайжруулан шинэчилж байх шаардлагатай бөгөөд одоогийн мөрдөж байгаа бодлогод зарим өөрчлөлт шинэчлэлт, нэмэлтийг хийхээр байна. Үүнд
 - СТОУС 9 “Санхүүгийн хэрэглүүр”
 - Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа
 - Үндсэн хөрөнгөд элэгдэл тооцох арга
 - Зардлын ангилал, үйлдвэрлэлийн өргөг тооцох арга зүй
 - НББОУС 21 “Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн үр нөлөө”

Сайн боловсруулагдсан бүртгэлийн бодлого нь компанийн нягтлан бодох бүртгэл зөв хөтөлгөдөх үндэс болдог. Иймээс өөрийн компанийн үйл ажиллагааны онцлог, цар хүрээ, компанийн удирдлагын бодлого, зорилгод нийцсэн байдлаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод нэмэлт өөрчлөлтийг оруулан мөрдөх нь зүйтэй.

Мөн баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой журам, заавар, аргачлалыг тууштай мөрдөж ажиллах нь зүйтэй.

2. Авлагын хүлээгдэж буй эрсдэлийн сан

- Харилцагч нь авлагын үнэ цэний бууралтын эрсдэлийн санг авлагын насжилт, эргэн төлөлттэй уялдуулан тооцдоггүй, борлуулалтын орлогын 5%-иар тооцсон. Гэвч нийт худалдааны авлагын 6% нь буюу 371.7 сая төгрөгийн авлага нь эргэн төлөгдөх эсэх нь тодорхойгүй, 1.7 тэрбум төгрөгийн 60 хоноогоос дээш хугацаа хэтэрсэн насжилттай авлага байна.
- Энэ нь авлагын үлдэгдэл өсөж, төлөх хугацаа хойшилж байгаач компанийн мөрдөж байгаа найдваргүй авлагын хүлээгдэж буй эрсдэлийн тооцоолол нь СТОУС 9 “Санхүүгийн хэрэглүүр” стандартын өөрчлөлтийг бүрэн тусгаагүй байна.

СТОУС 9 “Санхүүгийн хэрэглүүр” стандарт өөрчлөгдөн 2018 оны 01-р сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөгдөж байгаа бөгөөд энэхүү стандартаар Дансны авлага болон гэрээний хөрөнгийн хувьд алдагдлыг үргэлж гэрээний хугацаатай тэнцүү байхаар хүлээгдэж буй эрсдэлийн алдагдлын санг хэмжихээр заасан ба мөн санхүүгийн хөрөнгийн хувьд тэдгээрт үнэ цэний бууралт үүссэн гэдэг бодит нотолгоо байгаа эсэхийг тайлант хугацааны эцэс бүрд үнэлж тодорхойлох, санхүүгийн хөрөнгийг анх бүртгэснээс хойш алдагдалд хүргэх үйл явдал болсон бөгөөд уг үйл явдлын улмаас тухайн хөрөнгийн ирээдүйд бий болгох мөнгөн урсгал буурсан байвал уг санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнэ буурсан гэж үзэн бүртгэж тайлагнахыг тусгасан.

Иймээс энэхүү стандартын дагуу найдваргүй авлагын үнэлээний хасагдууллыг тооцох аргачлалыг стандартын дагуу боловсруулан мөрдөх нь зүйтэй.



3. Бараа материалын насжилтын тухайд

Компанийн санхүүгийн байдалд тусгагдсан бараа материалын үлдэгдлийн дунд 119 нэр төрлийн 283.1 мянган ширхэг 154.3 сая төгрөгийн өртөгтэй тайланд онд хөдөлгөөн гараагүй бараа материал байна. Тухайлбал, Эдгээр бараа материал дотор 5 нэр төрлийн 195.9 ширхэг 2.9 сая төгрөгийн өртөгтэй үндсэн түүхий эд материал, 28 нэр төрлийн 281.4 мянган ширхэг 51.7 сая төгрөгийн өртөгтэй сав баглаа боодол, 3 нэр төрлийн 53 ширхэг 1.3 сая төгрөгийн өртөгтэй бусад түүхий эд материал байгаа нь хадгалалтын горим алдагдаж ашиглах боломжгүй болох, хугацаа дуусах зэрэг шалтааны улмаас үр ашиггүй зардлыг нэмэгдүүлэх эрсдэлийг бий болгож байна.

4. Бараа материалын зарцуулалтын дундаж өртгийн тухайд

Бараа материалын товчоо тайланд нийт 970 нэр төрлийн 12.6 мянган ширхэг 368.7 сая төгрөгийн хасах үлдэгдэлтэй бараа материал илэрхийлэгдсэн байна. Иймд аудитын явцад бараа материалын зарцуулалтын дундаж өртгийг тулган шалгах горимыг хэрэгжүүлэхээр хэд хэдэн нэр төрлийн бараа материалын орлого, зарлагын дэлгэрэнгүй мэдээллийг авч дундаж өртгийг давтан тооцооллоо Эдгээр бараа материалаас Нэрийн дэлгүүр-1-байршлаас Үхрийн нүдний жүүс 500мл /Еден/ барааг сонгон нэгжийн өртгийн дахин тооцоолж үзэхэд 1,271,490.62 төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.



5. Стандарт өртгийг тухайд

Компани нь үйлдвэрлэлийн өртөгт стандарт өртгийг баглан мөрдөж байгаа бөгөөд уг өртгийг 2020 болон 2021 онуудын зардлын гүйцэтгэл дээр тулгуурлан тооцоолж 2022 оны 10 дугаар сарын 18-ны өдрийн гүйцэтгэх захирлын А/34 тоот тушаалаар баглан мөрдөж байна. Тайлант хугацаанд үйлдвэрлэсэн бүтээгдэхүүний нэгжийн тооцоолсон өртгийг стандарт өртөгтэй харьцуулан шинжилгээ хийхэд өртгийн хэлбэлзэл бүтээгдэхүүн тус бүрд харилцан адилгүй байгаа бөгөөд -12%+-53%-ийн хооронд байна. Өртгийн хэлбэлзэл өндөр байгаа нь стандарт өртгийг шинэчлэн тогтоох шаардлагатай байгааг харуулж байгаа бөгөөд бүтээгдэхүүний үнэ тогтоолт, түүний ашгийн түвшинд нөлөөлөхөөр байна.

6. Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний тухай

Компани нь санхүүгийн тайлагналын зориулалтаар барилга байгууламж, газар эзэмших, ашиглах эрх, тоног төхөөрөмжүүдийнхээ бодит үнэ цэнийг тогтоох үүднээс хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэж, түүний үр дүнг санхүү, няглан бодох бүртгэлдээ тусгасан байна. Тухайн хөрөнгийн үнэлгээнд ашигласан арга хандлагыг үндсэн хөрөнгийн анги тус бүрээр харвал:

- Барилга байгууламжийг өртгийн аргаар
- Газар эзэмших эрхийг зах зээлийн хандлагын аргаар
- Машин тоног, төхөөрөмжийг зах зээлийн хандлагын аргаар тус тус үнэлсэн байна.

Барилга, байгууламжийн бодит үнэ цэнийг санхүүгийн тайлагналын зориулалтаар тодорхойлоход УОУС-ын 104-ийн дагуу бодит үнэ цэний суурийг баримтлах хэдий ч өртгийн аргаар үнэлүүлэн бүртгэлд тусгасан, үнэлгээний тайланд өртгийн аргыг хэрэглэсэн тайлбар байгаа нь үнэлгээний зорилготой нийцэж буй эсэхэд магадлан шалгалт хийлгээгүй.



7. Дахин үнэлгээний хэрэгжилтийн хүлээн зөвшөөрөлт бүртгээгүй. Компани тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний Өмчид тусгагдсан үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн нөөцийг нэмэгдлийн нөөцийг НББОУС 16 Үндсэн хөрөнгийн 41-р параграфд тусгаснаар 2 аргаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг. Дээрх стандартад тусгасан аргын дагуу дахин үнэлгээний нэмэгдлийн нөөцийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэж байх.