



44
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН АЖИЛ

“МАХ ИМПЕКС” ХК-ИЙН

2024 оны 12 сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн дуусгавар тайлан

Улаанбаатар хот

2025 он



ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК

15171 Улаанбаатар хот, Чингэлтай дүүрэг,
Бакуна Ринбүүчийн гудамж, Оршил-2 төв, 5 давхар,
Утас: 9908 5151, 9199 1462, Факс: (976-11) 32 52 62,
И-мэйл: byambaa.hunnu@yaltco.com, Вэб: www.dumaudit.mn

2025.03.12 № 89

танай _____ -ны № _____ -г

“МАХ ИМПЕКС” ХК-ИЙН ТУЗ-ЫН ДАРГА Г.ЦЭНГҮҮН БОЛОН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ НАРТ

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

**Хүлээн авах хаяг: Монгол Улс, Улаанбаатар хот
Сонгинохайрхан дүүрэг 18100, 4-р хороо
Хүнсчидийн гудамж, Өөрийн байр**

Санхүүгийн Тайлангийн Аудитын Талаарх Тайлан Дүгнэлт

Бид 2024 оны 12 сарын 31-ээрх санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн Мах Импекс ХК-ний санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Мах Импекс ХК -ний 2024 оны 12 сарын 31-ээрх санхүүгийн байдал, тухайн жилийн орлогын дэлгэрэнгүй ба мөнгөн гүйлгээ, өмч өөрчлөлтийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Сангийн яамнаас батлан гаргасан заавар журмын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Бид санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу Компаниас хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

Бусад Мэдээлэл

Энэхүү компани нь бусад мэдээлэл буюу үйл ажиллагааны жилийн тайлан бэлтгэдэггүй. Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй. Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид бусад мэдээллийг унших үүрэгтэй учраас уг мэдээлэл нь санхүүгийн тайлантай материаллаг байдлын хувьд нийцэж байгаа эсэхийг авч үзнэ. Хэрэв бид хийсэн ажилдаа үндэслэн бусад мэдээлэлд материаллаг буруу тайлагнал байна гэж дүгнэсэн бол энэ байдлыг тайландаа тусгах ёстой. Аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

Удирдлага болон Засаглах Эрх Мэдэл Бүхий Этгээдүүдийн Санхүүгийн Тайланд хүлээх Үүрэг Хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартуудын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд мөн залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ. Аудитын явцад бидэнд танилцуулаагүй баримт материалаас үүдэх эрсдлийг компанийн хариуцлага гэдгийг удирдлагад сануулсан болно.

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага Компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргахдаа удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн Тайлангийн Аудитад хүлээн Аудиторын Үүрэг Хариуцлага

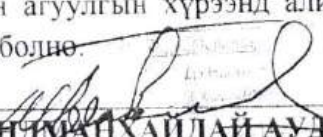
Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайлан бэлтгэх явдал юм.

Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу тайлагнал нь залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Бид засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй аудитын хамрах цар хүрээ, цаг хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар компаниас ирүүлсэн баримт материалын хүрээнд илэрсэн дутагдал, зөрчлийн талаарх асуудлыг зөвлөмжөөр удирдлагад танилцуулан хүргүүлсэн болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү аудиторын тайланг Компанийн тухай хуулийн 94.1, 95.1 дүгээр зүйлүүдэд заасны дагуу компанийн удирдлага, хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан бэлтгэсэн. Бид уг тайлангийн агуулгын хүрээнд аливаа нэг гуравдагч этгээдийн өмнө ямар нэг хариуцлага хүлээхгүй болно.


ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
 УЛААНБААТАР ХОТ ЧД 2 ХОРОО
 БАКУЛА РИНБҮҮЧИЙН ГУДАМЖ
 ОРШИЛ 2 ТӨВ 5 ДАВХАРТ

Огноо: 2025.02.24

Мах импекс ХК
2024 оны санхүүгийн тайлангийн
бодит байдлын тухай мэдэгдэл

2024 оны 12 - р сарын 31-ны өдөр

Гүйцэтгэх захирал Г.Бүдрагчаа, нягтлан бодогч С.Мөнхжаргал бид манай аж ахуйн нэгжийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр тасалбар болгон гаргасан санхүүгийн тайланд тайлант хугацааны үйл ажиллагааны үр дүн, санхүүгийн байдлыг " Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай" хуулийн 9.1 дэх заалтын дагуу үнэн зөв, бүрэн тусгасан болохыг баталж байна. Үүнд:

1. Бүх ажил гүйлгээ бодитоор гарсан бөгөөд холбогдох анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайланд үнэн зөв тусгасан
2. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан бүх тооцоолол үнэн зөв хийгдсэн
3. Аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны эдийн засаг санхүүгийн бүхий л үйл явцыг иж бүрэн хамарсан
4. Тайлант үеийн үр дүнд өмнөх оны ажил гүйлгээнээс шилжин тусгаагүй, мөн тайлант оны ажил гүйлгээнээс орхигдсон зүйл байхгүй
5. Бүх хөрөнгө, авлага, өр төлбөр, орлого, зардлыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв тусгасан
6. Энэ тайланд тусгагдсан бүхий л зүйл манай байгууллагын албан ёсны өмчлөлд байдаг бөгөөд орхигдсон зүйл үгүй болно.

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

..... Г.Бүдрагчаа

НЯГТЛАН БОДОГЧ

..... С.Мөнхжаргал

УДИРДЛАГЫН ТӨЛӨӨЛЛИЙН ЗАХИДАЛ

Манай байгууллагын 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид санхүүгийн тайлангаа холбогдох санхүүгийн тайлагналын стандарт болон заавар журмын дагуу бэлтгэсэн талаар саналаа илэрхийлэх зорилгоор энэхүү захидлыг бичиж байна. Бид санхүүгийн тайлангаа холбогдох санхүүгийн тайлагналын стандарт болон заавар журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй гэдгээ баталгаажуулж байна.

Энэ захидалд харуулсан зарим зүйлүүд нь материаллаг гэж үзэх боломжгүй байж болох юм. Учир нь бид санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчийн шийдвэрт нөлөө үзүүлэхүйц алдаа эсвэл буруу тайлагналыг материаллаг гэж үзсэн.

Бид 2025 оны 02 сарын 24-ний өдрийн байдлаар өөрсдийн мэдлэг, итгэл үнэмшлийн дагуу дараах зүйлүүдийг баталгаажуулж байна.

- Бид санхүүгийн тайлангуудыг холбогдох санхүүгийн тайлагналын стандарт, заавар журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэсэн.
- Бид санхүүгийн холбогдолтой бүх данс бүртгэл, тоо дүн, бүх шатны удирдлагын хурлын тэмдэглэл болон саяхан болсон боловч хараахан бэлтгэгдээгүй байгаа хурлын тэмдэглэл зэрэг бүх мэдээллээр хангасан.
- Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой аливаа хууль бус үйл ажиллагаа явуулсан талаар холбогдох байгууллагаас мэдээлэл ирээгүй.
- Бүртгэл тайланд тусгагдаагүй аливаа материаллаг ажил гүйлгээ байхгүй.
- Удирдлага болон бусад гүйцэтгэх ажилтнуудтай холбоотой залилан эсвэл санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэх залиланттай холбоотой нөхцөл байдал үүсээгүй.
- Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ, бүх гол чухал тооцоолол, удирдлагаас тодруулах ёстой материаллаг шинжтэй бүх зүйлсийг санхүүгийн тайлангийн тодруулгын хэсэгт бүрэн тусгасан.
- Санхүүгийн тайланд тодруулагдах ёстой хууль зөрчсөн үйл ажиллагаа болон шүүхийн томоохон хэмжээний зарга маргаан, ирээдүй үеийн өр төлбөртэй холбоотой асуудал үүсээгүй.
- Байгууллага нь бүх хөрөнгийнхөө хувьд хууль ёсны эзэмшлийн гэрчилгээтэй бөгөөд хөрөнгийг хууль бусаар ашиглах гэх мэт үйл ажиллагаатай холбоотой зүйл гараагүй.
- Санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлөх бүх гэрээ хэлэлцээрүүдийг бид дагаж мөрдсөн.
- Тайлагналын өдрийн дараах аливаа үйл явдал тохиолдоогүй бөгөөд энэхүү захидал бэлтгэсэн өдрийн байдлаар залруулга болон тодруулга шаардлагатай ажил гүйлгээ гараагүй.

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ

/Г.БҮДРАГЧАА/
/С.МӨНХЖАРГАЛ/

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

01. КОМПАНИЙН ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Мах Импекс ХК (цаашид “компани” гэх) нь 1946 онд Боловсон мах комбинат нэртэйгээр анх ашиглалтад орсон Монгол Улсын анхны махны үйлдвэрүүдийн нэг юм 1999 онд хувьцаат компани болон өөрчлөгдөж бизнес технологийн шинэчлэлийг хэрэгжүүлэн мах махан бүтээгдэхүүн боловсруулалт, худалдаа, үйлдвэрлэлийн чиглэлээр үйл ажиллагаа эрхлэн явуулж байна. Компанийн тухай хуульд заасны дагуу нээлттэй буюу хувьцаат компани статустай, Регистр 2069229, Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ 9010001046 дугаартай 2 гишүүнтэй 380,072.1 мянган төгрөгийн өөрийн хөрөнгөтэй нийт гишүүдийн тоо 9902 байна.

Тус компани нь өнгөрсөн хугацаанд дотоодод болон экспортын борлуулалт нийлээд 53,175,461.0 мянган төгрөг, нөөцийн мах нийт 1100 тн-ийг нийслэлийн хүн амын махны хэрэгцээнд гэрээний дагуу нийлүүлсэн байна.

“Мах импекс” ХК нь Монголын хөрөнгийн биржийн ангилалд багтдаг нээлттэй хувьцаат компани бөгөөд эрх барих дээд байгууллага нь хувьцаа эзэмшигчдийн хурал юм. Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын чөлөөт цагт компанийн эрх барих байгууллага нь ТУЗ байна. Компанийн ТУЗ нь 9 хүний бүрэлдэхүүнтэй. ТУЗ-ийн дарга Г.Цэнгүүн ажиллаж байна. Компани бүтэц орон тоогоор 151 байнгын ажлын байранд 128 ажилтан албан хаагчидтай ажиллаж байна. Компани нь захиргаа, санхүү, борлуулалт, МБҮ, машин танхим, сантехник, цахилгаан, засвар, автограш гэсэн цех нэгжүүдтэй.

КЭБАТ-ЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Овог Нэр	Албан тушаал	Эзэмшиж буй хувьцааны хувь
1	Галсан Бүдрагчаа	Гүйцэтгэх захирал	0 %
2	С. Мөнхжаргал	Ерөнхий нягтлан бодогч	0 %

ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛИЙН ГИШҮҮДИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

№	Овог Нэр	Гишүүнчлэл	Эзэмшиж буй хувьцааны хувь
1	Г.Цэнгүүн	ТУЗ-ийн дарга	0 %
2	Б.Оргилболд	ТУЗ-ийн гишүүн	11.3 %
3	Ж.Батгөр	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
4	Б.Намуун	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
5	Х.Цэндбаяр	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
6	Б. Саруул	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
7	Т.Золбаяр/Хараат бус	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
8	Б.Оргил/Хараат бус	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %
9	М.Лхачинбал /Хараат бус	ТУЗ-ийн гишүүн	0 %

НӨЛӨӨ БҮХИЙ ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИД

1	Баянгол зочид буудал ХК	12.49 %	Байхгүй	Байхгүй
2	Халтмаа Баттулга	38.78 %	Байхгүй	Байхгүй
3	Баттуул Оргилболд	11.26 %	Байхгүй	Байхгүй
4	Баттуул Оргилбат	8.25 %	Байхгүй	Байхгүй

НӨЛӨӨ БҮХИЙ ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИДИЙН ТҮҮХ

1	Б.Оргилболд	11.26 %	2021-05-18
2	Х.Баттуул	5.43 %	2018-09-25
3	Х.Баттулга	38.78 %	2017-08-03

Тайлант хугацаанд үнэт цаас гаргагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд нөлөөлсөн гадаад, дотоод хүчин зүйлс, санхүүгийн тайлангийн шинжилгээ, орлого, зарлага, ашгийн үзүүлэлтүүдийг тооцож дүгнэсэн.

Үйл ажиллагааны үр дүн /санхүүгийн харьцааны үзүүлэлтүүд: ROA= 4.3%, ROE=21.4%

EPS= 548.2, ROTA=1.17

САНХҮҮГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ

- Нийт хөрөнгө- 48,639,399,164.64
- Өр төлбөрийн нийт дүн- 38,910,541,199.26
- Эзэмшигчдийн өмчийн дүн- 9,728,857,965.38
- Нийт гаргасан хувьцаа- Байхгүй

ОРЛОГО ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ

- Нийт борлуулалтын орлого -56,783,301,502.5
- Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг-50,697,873,689.4
- Нийт ашиг- 2,322,327,623.0
- Цэвэр ашиг- 2,083,787,395.36
- Ногдол ашиг /энгийн/-100
- Ногдол ашиг /давуу эрхийн/-0
- Нэгж хувьцааны дансны үнэ-2,091.3 төг

"Мах Импекс" ХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдрийн №02 тоот тогтоолоор 2024 оны цэвэр ашгаас нэгж хувьцаанд 100 төгрөгийг хувьцаа эзэмшигчдэдээ ногдол ашиг болгон тараахаар болсон байна.

Ногдол ашиг авах эрхтэй хувьцаа эзэмшигчдийн нэрсийн жагсаалт гаргах өдрийг хувьцаа эзэмшигчдийн ээлжит хурлын бүртгэлийн өдрөөр тогтоох бөгөөд 2025 оны 04 дугаар сарын 30-ны өдрөөс үнэт цаасны төвлөрсөн хадгаламжийн төвөөр дамжуулан олгохоор шийдвэрлэсэн байна.

Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлд Үнэт цаас гаргагчийн нийтлэг үүргийг хуульчилсан бөгөөд үнэт цаас гаргагч нь жилийн үйл ажиллагааны тайлан дараах маягтын дагуу Санхүүгийн зохицуулах хороо, арилжаа эрхлэх байгууллагад мэдээлэл ирүүлж, өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан олон нийтэд мэдээлэх үүрэгтэй.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН БЭЛТГЭХ ҮНДЭСЛЭЛ

Тус компани нь Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн 361 дугаар "Маягт заавар батлах тухай" тушаалын Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар" 1 дүгээр, "Санхүүгийн тайлангийн А маягт"-ыг 2 дугаар хавсралтуудыг үндэслэн бэлтгэсэн.

Компанийн хувьцаа эзэмшигчид компанийн өр төлбөрийг барагдуулах хангалттай мөнгөн хөрөнгөтэй байлгахыг хүлээн зөвшөөрдөг учраас компани санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэсэн. 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлангаар компани **2,083,787,395.36** төгрөгийн ашигтай ажиллаж, компанийн нийт хөрөнгө **/48,639,399,164.64** төгрөг/ нийт өр **/38,910,541,199.26** төгрөг/ төлбөрөөсөө **9,728,857,965.38** төгрөгөөр өөрийн хөрөнгө их байна. Үүнээс харахад компани тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн, тогтвортой явуулах боломжтой.

Стандартын баримтлал ба хэрэгжүүлэлт

Энэхүү санхүүгийн тайланг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид "СТОУС" гэх), Олон улсын санхүүгийн тайлагналын стандартын Тайлбарын байнгын хорооноос баталсан тайлбар болон Монгол Улсын зохих хууль, тогтоомжийн дагуу бэлтгэсэн байна.

02. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ОНЦЛОХ БОДЛОГУУД

Гадаад валютын хөрвүүлэлт

Санхүүгийн тайланг төгрөгөөр илэрхийлсэн бөгөөд компани үйл ажиллагаагаа явуулдаг албан ёсны мөнгөн тэмдэгт нь Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт төгрөг юм. Гадаад валютаар хийгдсэн ажил гүйлгээг тухайн валютаар болон гүйлгээ хийгдэх үеийн Монгол банкнаас зарласан албан ханшаар төгрөгт шилжүүлэн, төгрөг/валютаар давхар бүртгэдэг. Гадаад валютаарх мөнгөн хөрөнгө, тооцооны данстыг балансын дуусгавар болсон өдрийн албан ханшаар төгрөгт шилжүүлэн бүртгэсэн. Гадаад валютаар хийгдсэн ажил гүйлгээнээс үүссэн зөрүүг орлогын тайланд тусгагддаг. Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус зүйлсийг түүхэн өртгөөр нь тооцож, тухайн ажил гүйлгээ анх гарсан өдрийн ханшаар хөрвүүлэн бүртгэдэг. Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус зүйлсийг нэрлэсэн үнээр нь бүртгэдэг бөгөөд нэрлэсэн үнийг тогтоосон өдрийн ханшаар хөрвүүлэн балансаа тусгадаг.

Холбоотой талууд

Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайланд холбоотой талууд оршин байдаг ч хяналтын эрхгүй, санхүүгийн болон үйл ажиллагааны бодлогын шийдвэрт оролцдог.

Зээлийн хүү

Зээлийн хүүг анх бүртгэхдээ нэрлэсэн үнээр нь бүртгэдэг. Дараагийн тайлант хугацаа бүрд анх бүртгэсэн нэрлэсэн үнэ болон зээлийн хүүг төлсөн үеийн үнийн зөрүүгээр хорогдуулж зээлийн хугацаанд үүссэн олз, гарзыг хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа хүүгийн аргыг ашиглан орлого үр дүнгийн тайланд ашиг, алдагдлаар тусгана.

Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хуулиар доорх заалтуудыг мөрдлөг болгон ажиллах.

14.1. Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан үндсэн болон туслах үйлдвэрлэл, ажил, үйлчилгээ эрхлэх, түүнчлэн эд хөрөнгө худалдан авах зорилгоор авсан зээлийн хүүгийн төлбөрийг албан татвар ногдох орлогоос хасаж тооцно.

14.2. Албан татвар төлөгч аж ахуйн нэгжийг хяналтдаа байлгадаг Монгол Улсад байнга оршин суугч хувь хүнээс авсан зээлийн хүүгийн төлбөрийг тухайн албан татвар төлөгчийн албан татвар ногдох орлогоос хасаж тооцохгүй бөгөөд энэ зардлыг зээл олгосон тухайн хувь хүний ногдол ашигт тооцож албан татвар ногдуулна.

Санхүүгийн тайлан тодруулга, НББ-ын программ хангамжийн талаар.

1. Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь касс дахь бэлэн мөнгө ба банкин дахь харилцах данстуудаас бүрддэг. Мөнгөн хөрөнгийг банканд байлгах нь ямар нэг эрсдэл агуулахгүй. Харин мөнгөн хөрөнгө нь бэлнээр хадгалах гүйлгээ хийх нь эрсдэлийг дагуулж байдгийг анхаарах хэрэгтэй. Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр нь бүртгэдэг. Гадаад валютаарх мөнгөн хөрөнгийг Монгол банкнаас зарласан албан ханшаар төгрөгт шилжүүлж бүртгэдэг.

Бэлэн мөнгөний тооллогын үлдэгдэл кассын бүртгэлийн үлдэгдэлтэй тохирч, нотломж, үлдэгдлийн баталгаажилт хийсэн байна.

Банкны харилцахын үлдэгдэл баталгаажилт

Харилцах данстын эцсийн үлдэгдэл болон дансны хуулга баталгаажилт хийгдсэн байна.

Дансны авлагууд

/Мянган
төгрөг/

Үзүүлэлт	Дансны авлага	Найдваргүй авлагын хасагдуулаг	Дансны авлага цэвэр дүнгээр
Эхний үлдэгдэл	8,757,770.2	0.0	8,757,770.2
нэмэгдсэн	70,202,537.0	0.0	70,202,537.0
Хасагдсан	64,612,275.0	0.0	64,612,275.0
төлөгдсөн	64,612,275.0	0.0	64,612,275.0
Эцсийн үлдэгдэл	14,348,032.2	0.0	14,348,032.2

Авлага нь үүссэн тухайн үеийн нэхэмжлэгдэх дүнгээр бүртгэгдсэн. Авлагын хувьд насжилт, цуглуулагдах магадлалыг үнэлэн нөөцийн сан байгуулдаггүй. Дансны авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан ажиллаж байна.

Дансны авлагын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн тохируулах бичилтүүд хийгдсэн.

Татварын тооцооллыг нарийвчлан хийгээгүй тул холбогдох татварын албатай авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан ажиллахыг сануулж байна.

Өнгөрсөн 2024 онд МИК-80 төслийн хөрөнгө оруулалттай холбоотойгоор урьдчилж төлсөн зардлын тооцоо ихээр нэмэгдсэн.

Бараа материал

Бараа материалыг цэвэр боломжит үнэ цэнэ буюу цэвэр боломжит өртгөөр нь бүртгэдэг. Цэвэр боломжит үнэ цэнэ гэж бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны явцад борлуулахаар тооцсон үнээс түүнийг иж бүрдэл болгохоор тооцсон зардал ба борлуулахад тооцсон зардлыг хассан дүн юм.

Бараа материалын байнгын систем ашигладаг ба дундаж өртгийн аргыг хэрэглэдэг.

Бараа материалын хувьд худалдан авалтын шатахуун, хангамжийн материал, шуудан бичиг хэргийг үлдэгдлийг тооцохгүй байгааг анхаарч баримтын бүрдэлтийг хангах буюу бараа материал дансаар дамжуулан бүртгэлийг хөтлөх шаардлагатай.

Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийг түүний өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл болон хуримтлагдсан үнэ цээнийн бууралтыг хассан цэвэр дүнгээр тайлагнадаг ба үндсэн хөрөнгийн өртөг нь худалдан авалтын өртөг болон хөрөнгийг ашиглалтын хэвийн нөхцөлд оруулахад шууд хамаарах зардлаас бүрддэг. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шулуун шугамын аргаар тооцож, элэгдэл байгуулдаг бөгөөд үндсэн хөрөнгийн элэгдүүлэх хугацааг нарийвчлан тогтоон элэгдлийг байгуулж өртөгт хуваарилан тооцсон байна.

Биет бус хөрөнгө

Биет бус хөрөнгөнд 4,810.3 мянган төгрөгийн компьютер программ хангамжийг бүртгэсэн байна.

Дансны өглөг

Богино хугацаат өр төлбөр нь тайлант хугацаанд үүссэн бараа, үйлчилгээний худалдан авалт, үйл ажиллагааны зардал, татвар, шимтгэл, цалинтай холбогдох өглөг бөгөөд тэдгээрийг үүссэн тухайн үеийн нэрлэсэн дүнгээр санхүүгийн тайланд тусгадаг. Өглөгийн хувьд хөнгөлөлт, хасагдуулаг тооцдоггүй. МИК-80 төслийн хүрээнд ХХБ-наас 30,229,113.2

мян.төгрөгийн богино хугацаат зээл авсан бөгөөд эдгээрийг төслийн Хөрөнгө оруулалтад ашигласан байна.

Дансны өглөгийн тооцоог байгууллага нэг бүрээр тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах шаардлагатай.

Богино болон урт хугацаат зээлийн тооцоог тодруулан тайланд хугацааны төлбөрийг хугацаанд нь барагдуулан ажиллаж эрсдэлээс сэргийлэн хяналт тавьж байх.

Орлого хүлээн зөвшөөрөх

Орлогыг хүлээн авсан эсвэл хүлээн авахаар хүлээгдэж буй төлбөрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Орлогод зөвхөн тухайн бизнесийн үйл ажиллагаанаас хүлээн авсан болоод ирээдүйд хүлээн авах эдийн засгийн өгөөжийн дотогш урсгал хамаарна. Суутгасан татвар, барааны болон үйлчилгээний хураамж, нэмэгдсэн өртгийн татвар зэрэг гуравдагч талын өмнөөс цуглуулсан дүн нь аж ахуйн нэгжийн эдийн засгийн өгөөжид хамаарахгүй бөгөөд эзэмшигчдийн өмчийг нэмэгдүүлэхгүй. Иймээс эдгээрийг орлогын дүнгээс хасаж тооцдог. Компанийн хувьд орлогын хүлээн зөвшөөрөлт дараах байдалтай байна. Үүнд:

- Бараа борлуулсны орлого

Орлогоос нэмэгдсэн өртгийн албан татварыг хассан дүнгээс худалдааны хөнгөлөлт, буцаалт зэргийг хасаж тооцдог.

- Хүүгийн орлого

Үр ашигт хүүгийн аргыг ашиглан хүүгийн орлогыг хүлээн зөвшөөрч аккурэл сууриар бүртгэдэг.

- Үйлчилгээний орлого

Орлогоос нэмэгдсэн өртгийн албан татварыг хассан дүнгээс худалдааны хөнгөлөлт, буцаалт зэргийг хасаж тооцдог.

Орлогын албан татвар

Тайлант үеийн татвар гэдэгт тайлант үеийн татвар ногдуулах ашиг (алдагдал)-аас тооцсон орлогын албан татварын өглөгийн дүн болон хойшлогдсон татварын өглөг эсвэл хойшлогдсон татварын хөрөнгөөс бүрддэг. Тайлант жилийн татвар нь тухайн жилийн орлогоос хуулийн дагуу тогтоосон татварын хувиар ногдуулсан татварын өглөгийн дүн юм.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө болон татварын өглөг нь санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгө, эсвэл өр төлбөрийн дансны үнэ ба татварын суурь хоёрын хоорондох зөрүүнээс үүсдэг. Түр зөрүү нь хоёр хэлбэртэй бөгөөд эдгээр нь зэрэг тодорхойлогдоггүй, аль нэг нь л байна. Үүнд:

- *татвар ногдох түр зөрүү* гэдэг нь хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн дансны үнийг нөхөх эсвэл барагдуулах үед ирээдүйн тайлант үеийн татвар ногдуулах ашиг (татварын алдагдал)-ыг тодорхойлоход татвар ногдох орлогод үүсэх түр зөрүү юм.
- *хасагдах түр зөрүү* гэдэг нь хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн дансны үнийг нөхөх эсвэл барагдуулах үед ирээдүйн татвар ногдуулах ашиг (татварын алдагдал)-ыг тодорхойлоход татвар ногдох орлогоос хасагдах дүнгээс үүсэх түр зөрүү юм.

Эздийн өмч

№	Үзүүлэлт	Тоо ширхэг	2022.12.31	/Мянган төгрөг/	
				Тоо ширхэг	2023.12.31
1	Эхний үлдэгдэл	9,902	377,820.9	9,902	377,820.9
2	Нэмэгдсэн	0.0	0.0	0.0	0.0
3	Хасагдсан	0.0	0.0	0.0	0.0
4	Эцсийн үлдэгдэл	9,902	377,820.9	9,902	377,820.9

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний өөрийн хөрөнгийн дүнгээс санхүүгийн тайлангийн дүн /380,072.1-377,820.9/- 2,251.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй буйг залруулан бүртгэх шаардлагатай байна.

Тус компанийн эзэмшигчдийн өмч нь өөрийн хөрөнгө (дүрмийн сан), эздийн өмчийн бусад хэсэг, өмнөх үеийн болон тайлант хугацааны хуримтлагдсан ашиг, алдагдлаас бүрддэг. 2024 онд 2,083,787,395.36 төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан байна.

Аудитын ажлаар илэрсэн асуудлыг удирдлагын захидлаар танилцуулсан болно.

Аудитаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг засан хэрэгжүүлэх ажлын талаар:

1. Татварын тайлангийн авлага, өглөг тооцоог баталгаажуулан тусгах.
2. Зарим бараа материалын И баримт бүрдлийг ханган тайлагнаж байх.
3. Богино болон урт хугацаат зээлийн тооцоог тодруулан тайланд хугацааны төлбөрийг хугацаанд нь барагдуулан ажиллаж эрсдэлээс сэргийлэн хяналт тавьж байх.
4. Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг хуулийн хугацаанд маягтын дагуу чанартай хийж байх.
5. Санхүүгийн тайлангийн эздийн өмчийн дүнг залруулах
6. Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дундманхайдай аудит ХХК:
Аудитор

Мах Имлекс ХК:
Зөвшөөрч Танилцсан Гүйцэтгэх захирал
Нягтлан бодогч

Ж.Бямбажав

Г.Бүдрагчаа
С.Мөнхжаргал



**ДУНДМАНХАЙДАЙ
АУДИТ ХХК**

15171 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бакула Ринбүүчийн гудамж, Оршил-2 төв, 5 давхар,
Утас: 9908 5151, 9199 1462, Факс: (976-11) 32 52 62,
И-мэйл: byambaa@umnu@uol.co.mn, Вэб: www.dumaudit.mn

**“МАХ ИМПЕКС” ХК-ИЙН ТУЗ-
ЫН ДАРГА Г. ЦЭНГҮҮН БОЛОН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ НАРТ**

_____ № _____
танай _____-ны № _____-г

УДИРДЛАГАД ХҮРГЭХ ЗАХИДАЛ

1. Санхүүгийн тайлагналын талаар

Зөвлөмж:

1. Санхүүгийн тайланг Сангийн яамнаас батлан гаргасан Санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар журам баримтлан СТ-2, СТ-4 тайлангууд зэрэгцүүлсэн үзүүлэлтээр тайлагнах
2. Бараа материалын тооллого хуулийн дагуу батлагдсан маягтаар тооцоог хийж байх
3. НББ-ийн анхан шатны баримт, бүртгэл тайланг И баримтаар баталгаажуулж ажиллах
4. Татварын өр төлбөр, тооцооллыг нарийвчлан гаргаагүй ч биечлэн холбогдох тооцоог татварын хэлтэстэй баталгаажуулах
5. Урт хугацаат зээлийн тооцооллыг дахин нягтлан шалгуулах
6. Тайлант үеийн санхүүгийн тайланд “Тайлагналын үеийн дараах үйл явдал”-ийг тодруулан тайлбар өгөх
7. Санхүүгийн дотоод буюу хөндлөнгийн хяналтыг тогтмол хийж байх

2. Дотоод хяналтын талаар

Бодит байдал:

- Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний өөрийн хөрөнгийн дүнгээс санхүүгийн тайлангийн дүн /380,072.1-377,820.9/- 2,251.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй

Зөвлөмж:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу тайлант хугацааны эцэст байгаа нийт өмчийн дүнг тохируулан залруулах

3. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтийн талаар

Компанийн удирдлага, нягтлан бодогч нар нь дараах эрх, үүргийг баримталж ажиллах Үүнд:

- Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн боловсруулан түүний дагуу үнэн зөв бэлтгэж байх
- Байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн зөв мэдээллээр санхүүгийн байдлыг хангах ажлыг зохион байгуулах
- Холбоотой талын тооцоог хянаж, эрсдэлээс сэргийлэхийг анхааруулж зөвлөж байна.

Дээрх зүйлсийн нөлөөллийг санхүүгийн тайланд тусган ажиллах нь компанийн үүрэг хариуцлага гэдгийг сануулж байна.

Удирдлагын захидлыг монгол хэл дээр 2 эх хувь бэлтгэсэн болно.

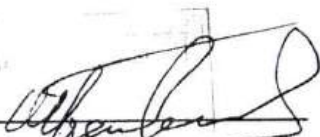
Бидний өгч буй зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлнэ гэдэгт итгэж байна. Та бүхний ажилд амжилт хүсье.

Танилцсан:

Мах Импекс ХК:

Зөвшөөрч Танилцсан: Гүйцэтгэх захирал
Нягтлан бодогч

Г.Бүдрагчаа
С.Мөнхжаргал


ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК

УЛААНБААТАР, МОНГОЛ УЛС

2025 оны 2-р сарын 24-ний өдөр

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГУУД
МАХ ИМПЕКС ХК

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023.12.31	2024.12.31
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	332,084,923.02	1,715,645,970.43
1.1.2	Дансны авлага	8,757,770,199.29	14,348,032,207.83
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	676,563,269.71	1,105,748,940.64
1.1.6	Бараа материал	21,833,497,535.06	5,825,148,950.87
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	2,038,608.77	23,162,406,282.02
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	31,601,954,535.85	46,156,982,351.79
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,322,541,398.73	2,483,139,912.84
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	4,810,351.40	4,810,351.40
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,327,351,750.13	2,487,950,264.24
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,929,306,285.98	48,644,932,616.03
2.1.1.1	Дансны өглөг	24,586,645,230.54	36,404,072,517.61
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	93,364,689.00	98,283,653
2.1.1.3	Татварын өр	391,377,345.74	393,174,341.64
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	66,424,450.28	
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	1,704,857,094.40	1,922,995,264.40
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	61,494,806.00	97,548,874.0
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	26,904,163,615.96	38,916,074,650.65
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	26,904,163,615.96	38,916,074,650.65
2.3.2	Хувийн өмч	377,820,983.84	377,820,983.84
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,402,398,070.25	1,402,398,070.25
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	6,244,923,615.93	7,948,638,911.29
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	8,025,142,670.02	9,728,857,965.38
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	34,929,306,285.98	48,644,932,616.03

АУДИТ ХИЙСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

/ төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023.12.31	2024.12.31
1	Борлуулалтын орлого (нэвэр)	65,273,738,312.71	53,175,461,001.63
2	Борлуулалтын өртөг	61,751,025,840.58	50,697,873,689.40
3	Нийт ашиг (алдагдал)	3,522,712,472.13	2,477,587,312.23
4	Бусад орлого	3,549,542,524.97	3,607,840,500.92
5	Борлуулалт, маркетингийн зардал	489,936,679.64	422,595,917.94
6	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	890,061,508.54	1,027,829,615.60
7	Бусад зардал	2,693,221,131.68	2,267,100,233.12
8	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-41,769,826.01	-45,574,423.49
9	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	2,957,265,851.23	2,322,327,623.00
10	Орлогын татварын зардал	295,726,585.12	238,540,227.64
11	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	2,661,539,266.11	2,083,787,395.36
12	Тайлант үеийн нэвэр ашиг (алдагдал)	2,661,539,266.11	2,083,787,395.36
13	Орлогын нийт дүн	2,661,539,266.11	2,083,787,395.36

АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧ ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөг/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	377,820,983.84	1,402,398,070.25	3,963,456,449.82	5,743,675,503.91
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	377,820,983.84	1,402,398,070.25	3,963,456,449.82	5,743,675,503.91
6	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	-380,072,100.00	-380,072,100.00
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	2,661,539,266.11	2,661,539,266.11
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	377,820,983.84	1,402,398,070.25	6,244,923,615.93	8,025,142,670.02
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	377,820,983.84	1,402,398,070.25	6,244,923,615.93	8,025,142,670.02
12	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	-380,072,100.00	-380,072,100.00
15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	2,083,787,395.36	2,083,787,395.36
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	377,820,983.84	1,402,398,070.25	7,948,638,911.29	9,728,857,965.38

61

АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН				Төгрөг/
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023.12.31	2024.12.31	
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	74,488,022,467.13	75,204,206,408.56	
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	74,094,203,778.95	75,087,517,898.24	
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	25,993,691.36	58,795,717.82	
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	367,824,996.82	57,892,792.50	
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-74,788,441,691.48	74,428,024,054.61	
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	-1,869,508,859.00	-1,896,941,037.00	
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-535,652,404.00	-567,650,000	
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-71,172,495,689.69	-70,425,550,847.74	
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-60,000.00	-239,670.00	
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-9,818,955.45	-8,168,127.28	
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-20,800,484.96	-248,893,139.03	
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	-215,669,549.54	-516,369,153.05	
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	-964,435,748.84	-764,212,080.51	
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-300,419,224.35	776,182,353.95	
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	60,532,000.18	768,778,168.31	
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	60,532,000.18	768,778,168.31	
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	60,532,000.18	768,778,168.31	
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	991,646.65	30,548,071.69	
3.1.4	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	991,646.65		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-74,414,867.83	-191,947,546.54	
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-26,816,253.00	-145,740,537.00	
3.2.5	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	-47,598,614.83	-46,207,009.54	
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-73,423,221.18	-161,399,474.85	
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-313,310,445.35	1,383,561,047.41	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	645,395,368.37	332,084,923.02	
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	332,084,923.02	1,715,645,970.43	

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН НЬ ДҮГНЭЛТ ТАЙЛАНГИЙН САЛШГУЙ ХЭСЭГ БОЛНО.

ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК