



“АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ” ХХК

АУДИТЛАСАН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

“ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ” ТББ
(Монгол улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж)

**2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР
ДУУСГАВАР БОЛГОСОН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

**УЛААНБААТАР ХОТ
2024 ОН**



“АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ” ХХК

Монгол улс, Улаанбаатар хот
Баянзүрх дүүрэг, 25-р хороо “UB
tower” 1104 тоот

Утас: +976 99088151, 80028151
И-мэйл: ariun_55@yahoo.com

2024. 11. 29 дугаар 3/31

_____-НЫ _____-Т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

ДҮГНЭЛТ

Бид “Хэвлэл мэдээллийн зөвлөл” ТББ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр компанийн санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан нь материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл:

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу гүйцэтгэв. Уг стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (НБЁЗОУС)-ийн Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой Монгол улс дахь ёс зүйн зохих шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус байж, ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай, зохих үндэслэл болно гэдэгт итгэж байна

Аудитын гол асуудлууд

Бидний гаргасан тайланд санхүүгийн тайланд нөлөөлөх материаллаг хэмжээний аудитын гол асуудал байхгүй хэмээн тодорхойлж байна

Бусад мэдээлэл

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.

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлага болон засаглах удирдлагын хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-ын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, мөн нөхцөл байдалд уялдсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх замаар залилан, алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулах үйл явцад холбоотой дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэж байх хариуцлагууд багтана. Ийнхүү санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаа явуулах чадварыг үнэлэх, тодруулга бэлтгэх, компанийг татан буулгах, эсвэл үйл ажиллагааг нь зогсоох, өөр бусад арга хэмжээ авах зорилгогүй байгаа тохиолдолд нягтлан бодох бүртгэлийн холбоотой асуудлуудыг тодруулга хэлбэрээр бэлтгэх үүрэг хүлээнэ. Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага

Хийж гүйцэтгэсэн аудитад үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудын талаар дүгнэлт гаргах нь бидний үүрэг юм.

Бид аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Эдгээр стандартууд нь ёс зүйн шаардлагуудад нийцэж ажиллах, мөн санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаагүй эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон түүний тодруулгуудыг нотлох горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтдаг. Аудитын явцад компанид хэрэглэгдэж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмууд, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой тооцоолол тайлангууд бодитой эсэхэд дүгнэлт өгсөн болно.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Компанийн тухай хуулийн 94-р зүйлд заасны дагуу компанийн удирдлага болон хувьцаа эзэмшигчид зориулан бэлтгэсэн ба тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа гуравдагч талын өмнө ямар нэг хариуцлага хүлээхгүй болно.


Д.Ариунаа
Захирал МНБ
9021100412
УЛААНБААТАР ХОТ

"ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ" ТББ

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2023 оны жилийн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын зүйл		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1 ХӨРӨНГӨ			
1.1 Эргэлтийн хөрөнгө			
1.1.1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	98,189,007.21	18,227,800.29	
1.1.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт			
1.1.3 Авлага	1,585,000.00	6,266,743.64	
1.1.4 НД-ын авлага	120,326.34		
1.1.5 Бараа материал	2,948,799.00	3,943,149.00	
1.1.6 Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо			
1.1.7 Бусад эргэлтийн хөрөнгө			
1.1.9 Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	102,843,132.55	28,437,692.93	
1.2 Эргэлтийн бус хөрөнгө			
1.2.1 Үндсэн хөрөнгө	42,723,440.00	51,064,940.00	
1.2.2 Хуримтлагдсан элэгдэл	24,717,503.37	32,694,475.59	
1.2.3 Бусад үндсэн хөрөнгө			
1.2.4 Хуримтлагдсан элэгдэл			
1.2.5 Биет бус хөрөнгө			
1.2.6 Хуримтлагдсан элэгдэл			
1.2.7 Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө			
1.2.8 Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	18,005,936.63	18,370,464.41	
1.3 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		120,849,069.18	46,808,157.33
2 ӨР ТӨЛБӨР БА ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ			
2.1 Өр төлбөр			
2.1.1 Дансны өглөг	687,625.17	0.00	
2.1.2 Цалингийн өглөг	1,937,009.17	0.00	
2.1.3 Татварын өр	10,750,185.56	6,138,173.15	
2.1.4 Богино хугацаат зээл			
2.1.5 Урьдчилж орсон орлого		38,096,707.22	
2.1.6 Бусад өглөг	142,274.00	0.00	
2.1.8 Богино хугацаат өглөгийн дүн	13,517,093.91	44,234,880.37	
2.1.9 Урт хугацаат зээл			
2.1.10 Бусад урт хугацаат өр төлбөр			
2.1.12 Урт хугацаат өглөгийн дүн	0.00	0.00	
2.1.13 Өр төлбөрийн нийт дүн	13,517,093.91	44,234,880.37	
2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ			
2.2.1 Нөөц : а) хязгаарлалтгүй	30,000.00	30,000.00	
2.2.2 б) хязгаарлалттай			
2.2.3 Дахин үнэлгээний нэмэгдэл			
2.2.4 Цэвэр хөрөнгийн бусад хэсэг			
2.2.5 Хуримтлагдсан үр дүн	107,301,975.27	2,543,276.96	
2.2.6 Цэвэр хөрөнгийн дүн	107,301,975.27	2,573,276.96	
2.3 Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгийн дүн		120,849,069.18	46,808,157.33

Хавсралт тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно

"ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ" ТББ
АУДИТЛАСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2023 оны жилийн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт		Өмнө оны дүн	Тайлант үеийн дүн
1 ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
1.1	Гишүүдийн татвар		
1.2	Хөтөлбөр, төслийн орлого	656,337,227.54	611,300,032.68
1.3	Бэлэг, хандив, тусламжийн орлого	5,642,494.50	1,800,000.00
1.4	Түрээсийн орлого		
1.5	Хөрөнгө оруулалтын орлого		
1.6	Бусад орлого	0.00	195,605.77
1.7	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн	661,979,722.04	613,295,638.45
2 ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ			
2.1	Бэлэг, хандив ба тусламж		
2.2 (а)	Байгууллагад өгсөн хандив, тусламж		
2.3 (б)	Хувь хүнд өгсөн хандив, тусламж		
2.4 (в)	Хандив, тусламж хүргэхтэй холбоотой гарсан зардал		
2.5	Хөтөлбөр хэрэгжүүлсний зардал		
2.6	Төсөл хэрэгжүүлсний зардал	274,490,752.89	328,628,403.60
2.7	Ерөнхий удирдлагын зардал	4,059,480.00	5,365,349.29
2.8	Цалин хөлс, шагнал	354,983,076.70	281,199,184.18
2.9	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	44,481,343.01	35,128,156.40
2.10	Засвар үйлчилгээний зардал		
2.11	Ашиглалтын зардал	1,017,213.17	4,163,996.08
2.12	Түрээсийн зардал	15,780,000.00	30,037,748.00
2.13	Албан томилолтын зардал	9,379,000.00	5,282,007.57
2.14	Тээврийн зардал	1,698,774.48	2,974,258.00
2.15	Элэгдлийн зардал	9,078,804.99	7,976,972.23
2.16	Зар сурталчилгааны зардал		
2.17	Шуудан, холбооны зардал	2,276,442.27	3,910,250.63
2.18	Шатахууны зардал		
2.19	Найдваргүй авлагын зардал		
2.20	Шагнал, урамшууллын зардал		
2.21	Зээлийн хүүгийн зардал		
2.22	Бусад зардал	30,460,964.49	13,557,105.68
2.23	Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын нийт дүн	747,705,851.99	718,223,431.66
2.24	Үндсэн ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	-85,726,129.95	-104,927,793.21
3 ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ, АЛДАГДАЛ		-2,840,577.03	169,070.17
3.1	Туслах үйлдвэрлэл, үйлчилгээний ашиг (алдагдал)		
3.2	Торгууль, хөнгөлөлтийн ашиг (алдагдал)		
3.3	Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүсэн ашиг (алдагдал)	-2,840,577.03	169,070.17
3.4	Татварын зардал		
3.5	Бусад		0.00
4 Онцгой шинжтэй зүйлс (цэвэр дүнгээр)			
5 Тайлант үеийн цэвэр үр дүн		-88,566,706.99	-104,758,723.04

Хавсралт тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно

"ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ" ТББ
АУДИТЛАСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2023 оны жилийн санхүүгийн тайлан

Үзүүлэлт	Хязгаарлалтгүй нөөц	Хязгаарлалттай нөөц	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0					0.00
2. Залруулсан үлдэгдэл	30,000.00				195,868,682.26	195,898,682.26
3. Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						
4. Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						
5. Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц						
6. Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз						
7. Тайлант үеийн цэвэр үр дүн						
8. Эхний үлдэгдэл /төгрөгөөр/	30,000.00				-88,566,706.99	107,331,975.27
8.1 Өмнөх үлд	30,000.00				107,302,000.00	107,332,000.00
8.2 Зөрүү						
9. Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт						
10. Залруулсан үлдэгдэл	30,000.00				107,302,000.00	107,332,000.00
11. Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						
12. Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт						
13. Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц						
14. Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз						
15. Тайлант үеийн цэвэр үр дүн	0				-104,758,723.04	-104,758,723.04
16. Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/	30,000.00				2,543,276.96	2,573,276.96

Хавсралт тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно

"ХЭВЛЭЛ МЭДЭЭЛЛИЙН ЗӨВЛӨЛ" ТББ
АУДИТЛАСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
 2023 оны жилийн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
1.1 Мөнгөн орлогын дүн		661,979,722.04	651,196,739.90
1.1.1 (а) Гишүүдийн татвараас орсон мөнгө			
1.1.2 (б) Төсөл, хөтөлбөрөөс орсон мөнгө		656,337,227.54	611,300,032.68
1.1.3 (в) Бэлэг, хандив, тусламж		5,642,494.50	1,800,000.00
1.1.4 (г) Түрээсийн орлогод хүлээн авсан мөнгө			
1.1.5 (д) Бусад			38,096,707.22
1.2 Мөнгөн зарлагын дүн		(745,138,195.50)	724,852,171.34
1.2.1 (а) Ажиллагчдад төлсөн мөнгө		291,784,647.99	227,073,851.34
1.2.2 (б) Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө		79,041,370.06	63,627,132.50
1.2.3 (в) Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө		1,172,400.00	3,832,891.29
1.2.4 (г) Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө		940,226.51	4,163,996.09
1.2.5 (д) Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө		1,698,774.48	2,974,258.00
1.2.6 (е) Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн бусад мөнгө		340,522,507.96	392,115,410.61
1.2.7 (ё) Хүүний төлбөрт төлсөн мөнгө			
1.2.8 (ж) Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө		29,978,268.49	31,064,631.51
1.2.9 (з) Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө			
Бусад зардал			
1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		(83,158,473.46)	(73,655,431.44)
2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
2.1 Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого			
2.2 Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө			
2.3 Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого			
2.4 Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт			
3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
3.1 Банкнаас авсан зээл			34,725,590.95
3.2 Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр			
3.3 Зээлийн төлөлт			(41,396,035.17)
3.4 Улсаас өгсөн санхүүжилт			
3.5 Урт хугацаат өрийн тайлангийн хугацааны төлөлт			
3.6 Хүү ба урамшууллын орлого			195,605.77
3.7 Валютын ханшны зөрүү		-2,840,577.03	169,070.17
3.8 Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		-2,840,577.03	-6,305,768.28
4. Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		-85,999,050.49	79,961,199.71
5. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		184,188,057.70	98,189,000.00
6. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		98,189,000.00	18,227,800.29

Хавсралт тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно