



Accountants &
business advisers

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК

(Монгол улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж)

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан
2021 оны 12 дугаар сарын 31

Улаанбаатар 2022



Accountants &
business advisers

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС ” ХК

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31 -НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ЖИЛ

АГУУЛГА	ХУУДАС
КОМПАНИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ	1
ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛИЙН ДАРГА БА ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ	2
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН	3 – 4
АШИГ, АЛДАГДАЛ БА БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН	5
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН	6
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН	7
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	8
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД	9 – 33

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС ” ХК
КОМПАНИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

АЛБАН ХАЯГ

10-р давхар, Бакула ринбучийн гудамж 30
байр, Чингэлтэй дүүргийн 2 дугаар хороо,
40 50 мянгат /15171/, Улаанбаатар хот,
Монгол улс.

ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ

Хувьцаа эзэмшигчид (241)

АУДИТОРУУД

Пи Кэй Эф Монголиа Аудит ХК
Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК

ТӨЛӨӨЛӨН УДИРДАХ ЗӨВЛӨЛ БА ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК -ийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн Дарга Т.Золбоо Гүйцэтгэх Захирал Ц.Хүдэрмөнх, нягтлан бодогч бид, энэхүү тайлангийн 5-33 дугаар хуудсанд тусгагдсан Компанийн санхүүгийн тайлангууд нь 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх Компанийн санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын зөвлөл (СТОУСЗ)-өөс гаргасан Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартуудын дагуу үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн гэдгийг үүгээр мэдэгдэж байна.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК –ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайланг нийтэд толилуулахыг зөвшөөрч батлав.



Нягтлан бодогч

Улаанбаатар хот, Монгол Улс

Огноо: 2022 оны 1 дүгээр сарын 13 өдөр



Accountants &
business advisers

ПИ КЭЙ ЭФ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК

Даун Таун Бьюдинг, #602 тоот,
Жамъяан гүний гудамж -18/1,
1 -р хороо, Сүхбаатар дүүрэг-14240,
Улаанбаатар хот, Монгол улс

Утас: +976-75057979

Факс: +976-70186131

Имэйл: info@pkf.mn

Ref:03/ES/03/12272021/EN

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС ” ХК -ийн хувь нийлүүлэгчдэд

Дүгнэлт

Бид "ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС " ХК –ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх Санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, тус компанийн Санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт /СТОУС/ -ын дагуу үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт /АОУС/ -ын дагуу гүйцэтгэлээ. Энэ стандартын дагуу хүлээх хариуцлага энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт тайлбарласан. Бид Монгол улсад мөрдөгддөг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд эдгээр шаардлагуудын дагуу тавигддаг ёс зүйн бусад хариуцлага бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын болон засаглал хариуцсан этгээдүүдийн үүрэг

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, толилуулах нь компанийн удирдлагын үүрэг болно. Энэхүү үүрэг хариуцлагад залилан болон алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд шаардлагатай дотоод хяналтыг тогтоох үүрэг орно.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийг татан буулгах, түүний үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл эдгээрийг хийхээс өөр боломжит арга зам байхгүй байгаагаас бусад үед компани нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүй үргэлжлүүлэх чадвар, илчлэл, шаардлагатай бол энэхүү тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг хэрэглэхтэй холбоотой асуудлуудыг үнэлэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангуудын аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол 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.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК-ийн хувь нийлүүлэгчдэд

Санхүүгийн тайлангуудын аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага (үргэлжлэл)

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.

АОУС - ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу тайлагналуудын эрсдэлүүдийг таних, үнэлэх, тэдгээр эрсдэлд тохирох аудитын горимуудыг боловсруулах, гүйцэтгэх, өөрсдийн дүгнэлтэнд үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах. Залилан нь хуйвалдах, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу мэдэгдэл хийх, дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотой байж болох тул залилангаас үүдэн гарсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүдэн гарсан буруу тайлагналыг ирүүлэхгүй байх эрсдэлээс өндөр байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитад хамааралтай дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авах.
- Хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь зохистой эсэх, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлийн ойролцоо тооцооллууд, холбогдох тодруулгууд нь үндэслэлтэй эсэхийг үнэлэх.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйл явдал эсвэл нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэх. Хэрэв материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж дүгнэвэл, бид аудиторын тайландаа нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгыг хийж өгөх эсвэл ийм тодруулга хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэвч ирээдүйн үйл явдал, нөхцөл байдал компанийн тасралтгүй байх зарчмыг алдагдуулж болно.
- Компанийн санхүүгийн тайлангууд (үүнд тодруулгууд багтана)-ын ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлэх мөн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар холбогдох ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлэх.

Бид аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа, томоохон хэмжээний дутагдал болон аудитын явцад олж тогтоосон дотоод хяналтын томоохон доголдол зэргийг багтаасан асуудлуудыг засаглал хариуцсан этгээдүүдэд мэдэгддэг.

Бусад зүйл

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор биш, Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн захиалгаар аудитыг гүйцэтгэн, Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргалаа. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

П.БАЯРМАА
Гүйцэтгэх захирал

Улаанбаатар хот, Монгол улс
Огноо: 2022 оны 1 дүгээр сарын 13 өдөр

ПИ КЭЙ ЭФ МОНГОЛИА АУДИТ ХК
Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
АШИГ, АЛДАГДАЛ БА БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

ҮЗҮҮЛЭЛТ	СТТ	(төгрөгөөр)	
		2020	2021
БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО (ЦЭВЭР)	18	21,262,623.71	869,800,000.00
Борлуулалтын өртөг		-	-
НИЙТ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		21,262,623.71	869,800,000.00
Хүүний орлого	19	-	70,255.86
Бусад орлого	19	-	2,000,000.00
		-	2,070,255.86
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	20	168,644,516.88	74,772,958.59
Санхүүгийн зардал	21	-	21,035,326.92
Бусад зардал	21	-	790,000.00
		168,644,516.88	96,598,285.51
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит олз (гарз)	22	-	(83,726.33)
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус олз (гарз)	22	-	(19.10)
		-	(83,745.43)
ТАТВАР ТӨЛӨХИЙН ӨМНӨХ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		(147,381,893.17)	775,188,224.92
Орлогын татварын зардал	23	-	77,597,824.40
ТАТВАРЫН ДАРААХЬ АШИГ (АЛДАГДАЛ)		(147,381,893.17)	697,590,400.52
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараахь ашиг (алдагдал)			
ТАЙЛАНТ ҮЕИЙН ЦЭВЭР АШИГ (АЛДАГДАЛ)		(147,381,893.17)	697,590,400.52
БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГО		-	-
ОРЛОГЫН НИЙТ ДҮН		(147,381,893.17)	697,590,400.52

Хавсаргаасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

		(төгрөгөөр)	
ҮЗҮҮЛЭЛТ	СТТ	2020/12/31	2021/12/31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3	17,066,189.35	12,752,280.33
Татвар, НДШ -ийн авлага	4	-	928,840.46
Бусад авлага	5	-	260,000.00
Бараа материал	6	24,660,000.00	91,055,068.76
Урьдчилж төлсөн зардал / тооцоо	7	33,575,000.00	46,500,000.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		75,301,189.35	151,496,189.55
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	8	-	297,174,210.82
Биет бус хөрөнгө	9	1,528,455,912.09	1,528,455,912.09
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	10	20,060,000.00	890,054,745.50
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		1,548,515,912.09	2,715,684,868.41
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,623,817,101.44	2,867,181,057.96
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
ӨР ТӨЛБӨР			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	11	30,032,388.20	159,854,197.16
Цалингийн өглөг	12	21,959,750.00	-
Татвар, НДШ -ийн өр	13	6,413,241.81	97,813,934.85
Урьдчилж орсон орлого	14	-	30,000,000.00
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	15	148,427,000.00	464,937,804.00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		206,832,380.01	752,605,936.01
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		-	-
ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН		206,832,380.01	752,605,936.01
ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Хувийн өмч	16	1,578,745,700.00	1,578,745,700.00
Хуримтлагдсан ашиг	17	(161,760,978.57)	535,829,421.95
ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		1,416,984,721.43	2,114,575,121.95
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		1,623,817,101.44	2,867,181,057.96

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС ” ХК

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2019/12/31 –ний үлдэгдэл	1,578,745,700.00	(14,379,085.40)	1,564,366,614.60
НББүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
Залруулсан үлдэгдэл	1,578,745,700.00	(14,379,085.40)	1,564,366,614.60
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(147,381,893.17)	(147,381,893.17)
2020/12/31 –ний үлдэгдэл	1,578,745,700.00	(161,760,978.57)	1,416,984,721.43
НББүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
Залруулсан үлдэгдэл	1,578,745,700.00	(161,760,978.57)	1,416,984,721.43
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		697,590,400.52	697,590,400.52
2021/12/31 –ний үлдэгдэл	1,578,745,700.00	535,829,421.95	2,114,575,121.95

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС ” ХК

2021 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ҮЗҮҮЛЭЛТ	(төгрөгөөр)	
	2020	2021
Мөнгөн орлогын дүн (+)	19,160,000.00	30,000,000.00
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	19,160,000.00	30,000,000.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	121,431,450.96	182,484,886.98
Ажиллагсдад төлсөн	21,234,690.00	62,069,022.50
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		2,000,000.00
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	43,162,000.00	43,816,064.98
Ашиглалтын зардалд төлсөн	27,243,700.00	3,212,760.41
Түлш, шатахуун, тээв.хөлс, сал.хэр -д төлсөн	27,763,772.06	271,000.00
Хүүний төлбөрт төлсөн		21,035,326.92
Татварын байгууллагад төлсөн	2,027,288.90	1,050,000.00
Бусад мөнгөн зарлага		49,030,712.17
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(102,271,450.96)	(152,484,886.98)
Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,623.71	70,255.86
Хүлээн авсан хүүний орлого	2,623.71	70,255.86
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	20,128,000.00	1,139,265,439.13
Үндсэн хөрөнгө олж, эзэмшихэд төлсөн		269,270,693.63
Биет бус хөрөнгө олж, эзэмшихэд төлсөн	88,000.00	
Хөрөнгө оруулалт олж, эзэмшихэд төлсөн	20,040,000.00	869,994,745.50
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(20,125,376.29)	(1,139,195,183.27)
Мөнгөн орлогын дүн (+)	135,883,114.60	1,630,081,804.00
Зээл авсан, ерийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	135,883,114.60	1,630,081,804.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	30.00	342,715,642.77
Зээл, ерийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		342,799,388.20
Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	30.00	
Валютын ханшийн зөрүү		(83,745.43)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	135,883,084.60	1,287,366,161.23
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	13,486,257.35	(4,313,909.02)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,579,932.00	17,066,189.35
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,066,189.35	12,752,280.33

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

1. КОМПАНИЙН ТАЛААРХ ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК нь (цаашид “Компани” гэх) 2007 оны 3 дугаар сарын 14-нд Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн дагуу үүсгэн байгуулагдсан ба Улсын бүртгэлд 2015358 тоот регистрийн дугаараар бүртгүүлсэн.

Компани нь нэг бүр нь 10 (Арав) төгрөгийн нэрлэсэн үнэтэй 157,874,570 (Нэг зуун тавин долоон сая найман зуун далан дөрвөн мянга таван зуун дал) ширхэг энгийн хувьцаанаас бүрдэх 1,578,745,700 (Нэг тэрбум таван зуун далан найман сая долоон зуун дөчин таван мянга долоон зуу) төгрөгийн дүрмийн сан ба 241 хувьцаа эзэмшигчтэй.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК нь худалдааны зуучлал, программ хангамжийн үйл ажиллагаа, веб сайтаар онлайн худалдаа эрхлэх, мэдээллийн технологийн үйл ажиллагаа, программ хангамж тоног төхөөрөмжийн худалдаа, веб сайт хийх үйл ажиллагаа явуулдаг.

Компанийн үндсэн үйл ажиллагаа явуулдаг албан хаяг нь Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүргийн 2 дугаар хороо, 40 50 мянгат /15171/ Бакула ринбучийн гудамж 30 байр, 10-р давхарт байрладаг.

Компанийн Гүйцэтгэх захирал Ц.Хүдэрмөнх ба нягтлан бодогч тэд Хан-Уул дүүргийн санхүү, татварын хэлтэстэй харилцдаг. Компани нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ “ MS Excel” хэрэглээний программыг ашиглан гаргадаг. Санхүүгийн тайлан нь орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, санхүүгийн байдлын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан гэсэн үндсэн дөрвөн тайлан болон санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрддэг.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО

2.1 ТАЙЛАН БЭЛТГЭХ ҮНДЭСЛЭЛ

Нийцтэй байдлын мэдэгдэл

Санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (НББОУСЗ)-өөс баталсан Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС), Монгол улсад мөрдөгдөж буй Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хууль болон бусад хууль, тогтоомжийн дагуу түүхэн өртгийн зарчмаар бэлтгэсэн. Санхүүгийн тайлан дахь дүнгүүдийг тодруулгад өөрөөр зааснаас бусад тохиолдолд Монгол төгрөгөөр тайлагнасан.

Хэмжилтийн суурь

Санхүүгийн тайлангууд нь бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн үүсмэл санхүүгийн хэрэгслүүд, борлуулахад бэлэн санхүүгийн хөрөнгүүд, хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө, үнэт металл, төлбөрийн системийн бүртгэлийн цахим программ хангамж болон цахим бүртгэлийн системийн мэдээлэл боловсруулах компьютер, серверийн тоног тоног төхөөрөмжүүдээс бусад зүйлсийн хувьд нягтлан бодох бүртгэлийн түүхэн өртөгт суурилан бэлтгэгдсэн.

Тасралтгүй үйл ажиллагаа

Санхүүгийн тайлангууд нь тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимд суурилан бэлтгэгдсэн.

Нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон тооцоолол ба үнэлгээний хэрэглээ

Санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу бэлтгэх нь удирдлагаас нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хэрэглээ болон хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тайлагнасан дүнд нөлөөлөх үнэлгээ, таамаглал, тооцоолол хийхийг шаарддаг. Бодит үр дүн нь эдгээр тооцооллоос ялгаатай байж болно.

Үнэлгээ тооцоолол болон гол чухал таамаглалууд нь байнга шалгагдаж байдаг. Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоололд хийсэн өөрчлөлтийг тухайн өөрчлөлт хийгдсэн болон ирээдүйд нөлөөлөх тайлант үеүдэд нь хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн тайланд тусгагдсан тоон үзүүлэлтүүдэд материаллаг нөлөө үзүүлэхээр нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын хэрэглээ, тооцооллын эргэлзээтэй асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайлангийн толилуулга

Компани нь санхүүгийн байдлын тайлангийн зүйлсийг хөрвөх чадварынх нь дарааллаар толилуулсан.

Зөвхөн хүлээн зөвшөөрсөн дүнгүүдийг цэвэршүүлэх хуулиар олгогдсон эрхтэй, тооцоог цэвэр дүнгээр нь барагдуулах, эсвэл хөрөнгийг борлуулж өр төлбөрийг барагдуулах ажлыг нэгэн зэрэг хийхээр зэхэж байгаа л бол санхүүгийн хөрөнгө ба өр төлбөрийг хооронд нь цэвэршүүлэн, цэвэр дүнгээр санхүүгийн байдлын тайланд толилуулна. Нягтлан бодох бүртгэлийн аливаа нэг стандарт эсвэл тайлбараар шаардсан эсвэл зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд Компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод тусгайлан тодруулсанчлан орлого, зарлагыг ашиг, алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд цэвэршүүлэн тайлагнаж болохгүй.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2.2 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН БОДЛОГО БА ТОЛИЛУУЛГАД ОРСОН ӨӨРЧЛӨЛТҮҮД

2021 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс хүчин төгөлдөр болсон доорхи СТОУС-уудаас бусад хэрэгжүүлж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь өмнөх санхүүгийн жилийнхтэй адил юм. Тайлангийн хугацаанд шинээр хэрэгжиж эхэлсэн стандартууд болон бусад стандартын нэмэлт өөрчлөлтүүд:

НББОУС болон СТОУС	Шинэ стандартууд болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийн гол агуулга	Хэрэгжих огноо
НББОУС 12 Орлогын Нэмэлт татвар “2015-2017 оны циклийн татвар жилийн сайжруулалт” -ын үр дүнд гарсан нэмэлт өөрчлөлт (2017 оны 12 дугаар сард гаргасан)	Нэмэлт өөрчлөлт нь ногдол ашгийн төлөлттэй холбоотой орлогын татварыг татвар хэрхэн ногдсоноос үл хамааран алдагдлын тайланд хүлээн зөвшөөрөхөөр заасан. /Орлогын албан татварын байнгын болон түр зөрүүг хэрхэн тодорхойлж, тайлагнах талаар СТОУС, Монгол улсын холбогдох журам хоорондын зөрүүтэй ойлголтоос шалтгаалан Банк уг стандартыг хэрэглээг хойшлуулсан/	2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх
НББОУС 23 Зээлийн зардал “2015-2017 оны циклийн жилийн сайжруулалт” –ын үр дүнд гарсан нэмэлт өөрчлөлт (2017 оны 12 дугаар сард гаргасан)	Хөрөнгө нь ашиглах эсвэл борлуулахад бэлэн болсны дараа зээл үлдсэн бол уг зээл нь ердийн зээлийн санхүүжилтийн нэг хэсэг болж хүүний зардлаар тооцогдоно.	2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх
СТОУС 16 Түрээс (2016 оны 1 дүгээр сард гаргасан)	Дан түрээслэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн загварыг стандартад заасан. Түрээслэгч нь түрээсийн хугацаа 12 сар эсвэл түүнээс доош хугацаатай байх эсвэл хөрөнгө нь бага үнэтэйгээс бусад бүх тохиолдолд хөрөнгө, өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө. Түрээслүүлэгч НББОУС 16-11 заасны дагуу үйл ажиллагааны эсвэл санхүүгийн түрээс гэж ангилах боломжтой хэвээр байна.	2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх
НББОУС 19 “Ажилчдын тэтгэмж” –нд орсон нэмэлт өөрчлөлтүүд (2018 оны 2 дугаар сард гарсан нэмэлт өөрчлөлт)	Хэрэв төлөвлөгөөнд өөрчлөлт хасалт эсвэл төлөлт хийгдсэн бол үйлчилгээний өртөг болон дахин хэмжилт хийгдсэний дараах хугацааны цэвэр хүүг дахин хэмжилт хийхэд ашигласан таамаглалыг ашиглан тооцоолно. Түүнчлэн, хөрөнгийн дод хэмжээтэй холбоотой шаардлагад төлөвлөгөөнд орсон өөрчлөлт хасалт свал төлөлтийн үр нөлөөг харуулна. Банк ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмжийн хөтөлбөр хэрэгжүүлдэггүй учир энэхүү өөрчлөлт хамаарахгүй.	2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

НББОУС болон СТОУС	Шинэ стандартууд болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийн гол агуулга	Хэрэгжих огноо
<p>СТОУС 9 Санхүүгийн хэрэглүүр</p> <p>Санхүүгийн төлбөрт оруулсан өөрчлөлтийг тодруулах болон сөрөг нөхөн төлбөртэй холбоотой урьдчилан төлсөн төлбөрийн талаар юм өөрчлөлт (2017 оны 10 дугаар сард гаргасан)</p>	<p>Зээл авагч гэрээгээ цуцалсан тохиолдолд зээл өгөгчид хугацаанаас нь өмнө буцаан төлсний нөхөн төлбөр төлөх ба үүнийг сөрөг нөхөн төлбөр бүхий урьдчилж төлсөн төлбөр гэж ангилна. Бизнесийн загвараас шалтгаалан сөрөг нөхөн төлбөрийг хорогдуулсан өртөг эсвэл бодит үнэ цэнээр хэмжихийг зөвшөөрсөн.</p> <p>Санхүүгийн өр төлбөрт өөрчлөлт орсон эсвэл солилцоо хийгдсэн өдрөөрх ашиг алдагдлын тайлан дах өөрчлөлт эсвэл солилцоотой хобоотой үүссэн санхүүгийн өр төлбөрийн хорогдуулсан өртөгт, залруулга хийгдсэн бол түүнийг хүлээн зөвшөөрнө.</p> <p>/Монголбанкнаас СТОУС 9 - ийн хэрэглээг 2021 оны дүгээр сарын 01 - ний өдөр хүртэл хойшлуулсан Гэхдээ Банк энэхүү стандартыг нэвтрүүлэхээр мэргэжлийн байгууллагаас зөвлөх үйлчилгээ авсан/</p>	<p>2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх</p>
<p>Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын хүрээ</p>	<p>Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалуудыг дараах шинж чанаруудаар бүлэглэсэн байна</p> <p>Бүлэг 1- Санхүүгийн тайлагналын зорилго Бүлэг 2- Санхүүгийн мэдээллийн хэрэгцээтэй байдлын чанарын үзүүлэлтүүд 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 засвар</p>	<p>2019 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх</p>
<p>НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга,</p> <p>НББОУС-8 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлт ба алдаа</p>	<p>Материаллаг байдлын талаарх тодорхойлолтыг нэг жил ойлголт болгохын тулд тухайлсан нэмэлт өөрчлөлтүүдийг баталсан.</p> <p>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.</p>	<p>2021 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх</p>

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

НББОУС болон СТОУС	Шинэ стандартууд болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийн гол агуулга	Хэрэгжих огноо
<p>СТОУС 3-т орсон нэмэлт өөрчлөлт:</p> <p>Бизнесийн тодорхойлолт</p>	<p>СТОУС 3 Бизнесийн нэгдэлд оруулсан нэмэлт өөрчлөлтөөр бизнес нь дор хаяж үйл ажиллагаа болон хөрөнгийн цогцдоо эцсийн бүтээгдэхүүнийг гаргах чадамжинд их хэмжээгээр нөлөөлж чадахуйц орц болон бодит үйл явцын нэгдлийг багтаасан байх ёстой. Цаашилбал, бизнес нь эцсийн бүтээгдэхүүнийг бий болгоход шаардагдах бүх орц болон процесстэйгээр оршин тогтнох шаардлагагүй болохыг тодруулсан болно. Нэмэлт өөрчлөлтүүд нь үйлчлүүлэгчдэд үзүүлж буй бараа, үйлчилгээ, хөрөнгө оруулалтын орлого эсвэл ердийн үйл ажиллагаанаас олох бусад орлогод чиглэсэн гарцын тодорхойлолтыг нарийсгаж өгсөн.</p> <p>Цаашилбал, нэмэлт өөрчлөлтүүд нь олж авсан үйл явц нь бодитой эсэхийг үнэлэх удирдамжаар хангаж, худалдан авсан багц үйл ажиллагаа, хөрөнгө нь бизнес биш эсэхийг хялбаршуулсан үнэлгээ хийх боломжийг олгохын тулд нэмэлт үнэ цэнийн төвлөрөлийн туршилтыг нэвтрүүлнэ. Уг нэмэлт өөрчлөлт Банкны санхүүгийн тайланд нөлөөлөөгүй боловч Банк ирээдүйд аливаа бизнесийн нэгдэлд орох тохиолдолд нөлөөлж болзошгүй юм.</p>	
<p>СТОУС 7, СТОУС 9 болон НББОУС 39-д орсон нэмэлт өөрчлөлтүүд:</p> <p>Жишиг хүүгийн түвшний шинэчлэл</p>	<p>СТОУС 9 ба НББОУС 39 нэмэлт өөрчлөлт, Санхүүгийн хэрэгсэл: Уг стандартын хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт хэсэг нь хүүгийн жишиг шинэчлэлд нөлөөлж буй бүх хеджийн хэрэгсэлд хэд хэдэн хөнгөлөлтийг үзүүлдэг. Хэрэв хүүгийн жишиг инэчлэл хеджийн зүйл эсвэл хеджийн хэрэгслийн жишигт суурилсан мөнгөн урсгалын цаг хугацаа ба/эсвэл хэмжээнд тодорхойгүй байдал үүсгэж байвал хеджийн хэрэгсэлд нөлөөлсөн гэж үзнэ. Банкинд хүүгийн хеджийн хэрэгсэл байхгүй тул эдгээр нэмэлт өөрчлөлт нь Банкны санхүүгийн тайланд нөлөөлөхгүй.</p>	
<p>НББОУС 1, НББОУС 8-д орсон нэмэлт өөрчлөлт:</p> <p>Материаллаг байдлын тодорхойлолт</p>	<p>Нэмэлт өөрчлөлт нь “Материаллаг”-г шинэ тодорхойлолтыг: “Тайлагнагч байгууллагын санхүүгийн тайланд аливаа мэдээллийг орхигдуулах, эсвэл буруу ташаа, тодорхой бус байдлаар илэрхийлэх нь байгууллагын санхүүгийн тайлангийн үндсэн хэрэглэгчдийн уг тайланг үндэслэн гаргах шийдвэрт үндэслэлтэйгээр нөлөөлж болзошгүй тохиолдолд тухайн мэдээллийг материаллаг гэж үзнэ.” гэжээ. Нэмэлт өөрчлөлтүүд нь “материаллаг”-г санхүүгийн тайлангийн агуулгаар, тухайн мэдээллийн шинж чанар ба/эсвэл хэмжээнээс хамаарна гэдгийг тодорхойлсон. Мэдээллийг буруу ташаа илэрхийлэх нь үндсэн хэрэглэгчдийн гаргах шийдвэрт үндэслэлтэйгээр нөлөөлөхүйц бол үүнийг материаллаг гэж үзнэ. Эдгээр нэмэлт, өөрчлөлт нь санхүүгийн тайланд нөлөөлөөгүй бөгөөд цаашид Банкинд нөлөөлөхгүй гэж үзэж байна.</p>	

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

НББОУС болон СТОУС	Шинэ стандартууд болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийн гол агуулга	Хэрэгжих огноо
<p>2018 оны 3 дугаар сарын 29-ний өдөр гаргасан</p> <p>Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал</p>	<p>Үзэл баримтлалын хүрээ нь стандарт биш бөгөөд үүнд агуулагдах ойлголтуудын аль нь ч ямар ч стандартын үзэл баримтлал, шаардлагыг үгүйсгэхгүй. Үзэл баримтлалын хүрээний зорилго нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөл (НББОУСЗ)-д стандарт боловсруулахад туслах, холбогдох стандарт байхгүй тохиолдолд нягтлан бодох бүртгэлийн тууштай бодлого боловсруулахад туслах, бүх талуудад стандартыг ойлгож, тайлбарлахад туслах явдалд оршино. Энэ нь үзэл баримтлалын хүрээнд үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоо боловсруулсан аж ахуйн нэгжүүдэд нөлөөлнө. Шинэчилсэн үзэл баримтлалын хүрээнд зарим шинэ ойлголт, шинэчилсэн тодорхойлолт, хөрөнгө, өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг багтаасан бөгөөд зарим чухал ойлголтыг тодруулсан болно. Эдгээр нэмэлт өөрчлөлт нь Банкны санхүүгийн тайланд нөлөөлөөгүй болно.</p>	
<p>СТОУС 16-д орсон нэмэлт өөрчлөлт:</p> <p>Ковид-19-тэй холбоотой түрээсийн хөнгөлөлт</p>	<p>2021 оны 5 дугаар сарын 28-нд НББОУСЗ нь Ковид-19-тэй холбоотой түрээсийн хөнгөлөлтийн тухай СТОУС 16 Түрээс-д нэмэлт, өөрчлөлт оруулсан. Нэмэлт өөрчлөлтүүд нь түрээслэгчдэд Ковид-19 цар тахлын шууд үр дагавраас үүдэлтэй түрээсийн хөнгөлөлтийг бүртгэх түрээсийн өөрчлөлтийн бүртгэлийн талаарх СТОУС 16-н зааврыг хэрэгжүүлэхэд хөнгөлөлт үзүүлдэг. Энэхүү хөнгөлөлтийн зорилго нь түрээслэгч нь түрээслүүлэгчээс Ковид-19-тэй холбоотой авсан түрээсийн хөнгөлөлтийг түрээсийн өөтчлөлт мөн эсэхийг үнэлэхгүй байж болох сонголтыг оруулж өгсөн. Энэ сонголтыг хийсэн түрээслэгч нь Ковид-19-тэй холбоотой түрээсийн хөнгөлөлтийг СТОУС 16-д заасан түрээсийн өөрчлөлт гэж үзээгүй үед тооцсонтой адил аргаар тооцно. Энэхүү нэмэлт өөрчлөлт СТОУС 16-ын дагуу түрээслүүлэгчээс түрээслэх хөнгөлөлт нь Ковид-19 цар тахлаас үүдсэн эсвэл түрээсийн өөрчлөлтөд тооцоогүй болно гэсэн нь Банкны санхүүгийн тайланд мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлээгүй болно.</p>	

СТОУС-ын сайжруулалтын үр дүнд хийгдсэн нэмэлт стандартуудын өөрчлөлтүүд нь Компанийн санхүүгийн байдал эсвэл гүйцэтгэлд томоохон нөлөө үзүүлээгүй болно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

1) Валютын ханшийн тэгшитгэл

Компанийн санхүүгийн тайланг Компани болон толгой компанийн үйл ажиллагааны мөнгөн тэмдэгт болох Монгол төгрөгөөр илэрхийлнэ. Гадаад валютаарх ажил гүйлгээг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар үйл ажиллагааны мөнгөн тэмдэгт рүү хөрвүүлж бүртгэнэ.

Гадаад валютаар бүртгэгдсэн мөнгөн хөрөнгө, төлбөрүүдийг санхүүгийн байдлын тайлангийн өдрийн Монгол банкны зарласан албан ханшаар дахин хөрвүүлдэг. Мөнгөн зүйлсийн төлөгдсөн буюу хүлээн авсан эсвэл хөрвүүлснээс үүссэн бүх зөрүүг ашиг, алдагдлын тайланд бүртгэнэ.

Өөрийн өртөг нь гадаад валютаар хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлсүүдийг анхны гүйлгээний өдрийн ханшаар хөрвүүлнэ. Бодит үнэ цэнэ нь гадаад валютаар хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлүүдийг бодит үнэ тодорхойлогдсон өдрийн ханшаар хөрвүүлнэ. Бодит үнэ цэнээрээ хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлсийг хөрвүүлснээс үүссэн олз, гарзыг тухайн зүйлийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс үүссэн олз, гарзыг хүлээн зөвшөөрөхтэй адилаар авч үзнэ.

Төгрөгийн нэгж ам доллартай харьцах ханш 2021 оны 12 дугаар сарын 31 болон 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар харгалзан 2849.51 төгрөг болон 2733.52 төгрөг байв.

2) Барилга, тоног төхөөрөмж

Барилга, тоног төхөөрөмжийг анх өртгөөр нь хүлээн зөвшөөрнө. Барилга, тоног төхөөрөмжийн өртөг нь худалдан авсан үнэ, импортын татвар, эргэн төлөгдөхүй худалдан авалтын татвар болон тухайн хөрөнгийг зориулалтын ажлын байршил, нөхцөлд бэлэн болгохтой холбогдсон бусад зардал зэргээс бүрдэнэ.

Хэрэв тухайн хөрөнгийн гол эд ангийн ашиглах хугацаа ялгаатай байгаа тохиолдолд тэдгээрийг салгаж тусад нь ангилдаг.

Барилга, тоног төхөөрөмжийг борлуулснаас үүссэн олз ба гарзыг борлуулж буй үнэ болон тухайн хөрөнгийн дансны үнэтэй харьцуулж тодорхойлдог бөгөөд цэвэр дүнгээр орлогын тайланд "бусад олз/гарз" -аар хүлээн зөвшөөрдөг.

Барилга, тоног төхөөрөмжийн эд ангийг дахин солих, орлуулахтай холбоотой өртгийг уг эд анги ирээдүйд эдийн засгийн үр өгөөж өгөх болон өртгийг найдвартай хэмжих боломжтой үед хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө.

Солигдсон эд ангийн дансны үнээр хөрөнгийн дансны үнийг бууруулна. Өдөр тутмын үйлчилгээний зардлыг тухайн зардалд гарсан тайлант үеийн орлогын тайланд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

3) Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл

Элэгдлийг өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн ашиглагдах хугацаагаар нь шулуун шугамын аргаар байгуулж орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгана. Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжүүдийг ашиглахаар тогтоосон хугацаа нь дараах байдалтай байна.

- | | |
|------------------------------------|--------|
| • Барилга байгууламж | 25 жил |
| • Оффисын тавилга, тоног төхөөрөмж | 10 жил |
| • Компьютерийн дагалдах хэрэгсэл | 2 жил |

Программ хангамжийг хүчинтэй хугацаанд нь элэгдүүлэлтийн арга, ашиглах хугацаа, үлдэх өртгийг тайлагнах үе бүрт дахин тооцож үзнэ.

4) Түрээслэсэн хөрөнгө

Тухайлсан хөрөнгийг зөвшөөрсөн хугацаанд ашиглах эрхийг тодорхой төлбөртэйгээр шилжүүлэх хэлцэл гэж компани нь тодорхойлж байгаа тохиолдолд ажил гүйлгээ буюу бүлэг ажил гүйлгээнээс бүрдэх хэлцлийг түрээс гэж үздэг. Ийм тодорхойлолтыг хэлцлийн шинж байдлыг үнэлсний үндсэн дээр хийдэг бөгөөд энэ хэлцэл нь түрээсийн хууль зүйн хэлбэртэй эсэхээс үл хамаарна.

Компанийн түрээслэж буй хөрөнгийн ангилал

- Хөрөнгийн өмчлөлтэй холбогдсон бүх эрсдэл болон урамшууллыг компанид бүрэн шилжүүлэх нөхцөлтэйгээр түрээсээр эзэмшиж буй хөрөнгө гэж ангилдаг.
- Хөрөнгийн өмчлөлтэй холбогдсон бүх эрсдэл болон урамшууллыг компанид бүрэн шилжүүлэх нөхцөлгүй түрээсийг үйл ажиллагааны түрээс гэж ангилдаг.

Хөрөнгийн өмчлөлтэй холбоотой холбогдсон бүх эрсдэл болон урамшууллыг компанид бүрэн шилжүүлэх үед үүсэх санхүүгийн түрээсийг түрээслэсэн хөрөнгийн зах зээлийн бодит үнэ цэнээр эсвэл түрээсийн хамгийн бага төлбөрийн өнөөгийн үнэ цэнээр түрээс эхэлсэн үед нь хүлээн зөвшөөрдөг. Түрээсийн төлбөрүүд нь санхүүгийн зардал ба түрээсийн өглөгийн бууралтад хуваагдах бөгөөд өглөгийн эцсийн үлдэгдэлд тогтмол хүү тооцдог. Санхүүгийн зардлыг орлого, үр дүнгийн тайланд хүлээн зөвшөөрдөг.

Түрээслэсэн хөрөнгийг нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны турш элэгдүүлдэг. Түрээсийн хугацааны эцэст эзэмшил нь компанид шилжиж ирэх нь тодорхойгүй үед хөрөнгийг ашиглалтын хугацаа болон түрээсийн хугацааны аль богино хугацаагаар элэгдүүлдэг.

Үйл ажиллагааны түрээс

Компани нь үйл ажиллагааны түрээсийн дагуу эзэмших хөрөнгө ашиглаж буй тохиолдолд түрээсийн дагуу хийгдсэн төлбөрүүд нь түрээсийн хугацаанд хамрагдах тайлант үеүдэд тэнцүү хэмжээгээр орлого зардлаар тайлагнагддаг. Хүлээн авсан түрээсийн урамшууллыг түрээсийн цэвэр төлбөрийн нийт дүнгийн нэг хэсэг болгон орлого ба зардлаар хүлээн зөвшөөрдөг. Болзошгүй түрээсийг гаргасан тухайн тайлант хугацаанд нь орлого ба зардлаар хүлээн зөвшөөрдөг.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

5) Бараа материал

Бараа материалыг өртөг, цэвэр боломжит үнийн аль багаар нь тусгана. Бараа материалын өртгийг жигнэсэн дундаж өртгийн аргаар тодорхойлох бөгөөд худалдан авалт, боловсруулалт, байршуулалт зэрэг тухайн байршил, нөхцөлд авчрах хүртэлх зардлыг өртөгт шингээнэ.

Бараа материалыг өртөг, цэвэр боломжит үнийн аль багаар нь үнэлнэ. Цэвэр боломжит үнийг бизнесийн хэвийн нөхцөл дэх тооцоолсон борлуулах үнээс түүнийг иж бүрдэл болгоход тооцсон зардал болон борлуулалтын зардлыг хасч тооцно.

6) Худалдааны болон бусад авлага

Бэлэн мөнгө хүлээн авах гэрээт эрх үүсэх буюу өөр нэг аж ахуйн нэгжээс санхүүгийн хөрөнгийг авах эрх үүссэн тохиолдолд худалдааны болон бусад авлагуудыг эхэндээ өртгөөр нь бүртгэдэг. Дараа үеүдэд худалдааны болон бусад авлага нь найдваргүй авлагын нөөцийг хассан цэвэр боломжит үнэ цэнээрээ тусгагддаг.

7) Бэлэн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгөн гүйлгээний тайланд зааснаар бэлэн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгөд арилжааны банкуудад байршуулсан харилцах ба хугацаагүй эсвэл 3 сар хүртэлх анхны дуусгавар хугацаатай хадгаламжууд орно.

8) Сангууд

Компанид (а) өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүссэн өнөөгийн үүрэг (хуулийн эсвэл ёс зүйн) байгаа (б) энэхүү үүргээ биелүүлэхэд эдийн засгийн өгөөж агуулсан баялгийг зарцуулах нь тодорхой болсон ба үүргийн дүнг бодитойгоор ойролцоолон тооцоолох боломжтой үед санг хүлээн зөвшөөрнө. Аливаа нэг сантай холбоотой зардлыг ашиг, алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд аливаа нөхөн төлбөрийг хассан цэвэр дүнгээр нь толилуулна.

9) Санхүүгийн хэрэглүүр

(i) Хүлээн зөвшөөрөх өдөр

Бүх санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүдийг анхлан хүлээн зөвшөөрөхдөө арилжаа хийсэн өдөр (Компани тухайн хэрэглүүрийн гэрээний нэг тал болсон өдөр) хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд “хэвийн нөхцөлтэй арилжаа” буюу санхүүгийн хөрөнгө худалдан авах, худалдахад холбогдох хөрөнгийг зах зээлийн журам, хэлцлээр тогтоосон хугацаанд зайлшгүй шилжүүлэхийг шаарддаг арилжаа орно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл)

(анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

9) Санхүүгийн хэрэглүүр (үргэлжлэл)

(ii) Санхүүгийн хэрэглүүрүүдийн анхны хүлээн зөвшөөрөлт буюу анхлан бүртгэх

Санхүүгийн хэрэглүүрийг анх бодит үнэ цэнээр буюу өгсөн (хөрөнгийн хувьд) эсвэл хүлээн авсан (өр төлбөрийн хувьд) төлбөрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Санхүүгийн хэрэглүүрийн анхдагч хэмжилтэд бодит үнэ цэнэ нь орлого, зардлын дансанд бүртгэгдэх санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрөөс бусад тохиолдолд ажил гүйлгээний өртгийг оруулна.

НББОУС 39 ангиллын дагуу Компанийн санхүүгийн хөрөнгө нь зөвхөн зээл болон авлага, харин санхүүгийн өр төлбөр нь зөвхөн баталгаажсан бонд болон зээлээр авсан санхүүжилтээс бүрдэнэ.

(iii) Зээл ба авлага

Компанийн зээл болон авлага нь зөвхөн орон сууцны зээлийн багцын авлагаас бүрдэнэ. Арилжааны банкуудаас худалдан авсан орон сууцны зээлийн багцын авлага нь идэвхитэй зах зээл дээр бүртгэлгүй, тогтмол эсвэл тодорхойлох боломжтой төлбөрүүдтэй дараахаас бусад үүсмэл бус санхүүгийн хөрөнгө юм:

- Компани нэн даруй эсвэл ойрын хугацаанд борлуулах хандлагатай байгаа ба Компани анх хүлээн зөвшөөрөхдөө “Бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт нь орлого, зардлын дансанд бүртгэгдэх” гэж ангилсан санхүүгийн хэрэглүүрүүд;
- Компани анх хүлээн зөвшөөрөхдөө “Борлуулахад бэлэн” гэж ангилсан санхүүгийн хэрэглүүрүүд;
- Компани зээлийн үнэ цэнийн бууралтын улмаас биш өөр бусад шалтгааны улмаас анх оруулсан хөрөнгөө нийт дүнгээр нь эргүүлэн олж авч чадахгүй болсон санхүүгийн хэрэглүүрүүд.

Анх хэмжээний дараа худалдан авсан орон сууцны зээлийн хөрөнгийн авлагыг үр ашигт хүүний аргыг хэрэглэн хорогдуулсан өртгөөс үнэ цэнэ бууралтын санг хассан дүнгээр бүртгэнэ. Хорогдуулсан өртгийг үр ашигт хүүний салшгүй хэсэг болох худалдан авалтын урамшуулал, хөнгөлөлт болон шимтгэлийг оролцуулан тооцно. Хорогдуулалт нь орлогын тайлангийн “Хүүний орлого”-д багтана. Уг хөрөнгө оруулалтын үнэ цэнийн бууралтаас үүссэн алдагдлыг ашиг, алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

Зээл ба зээлээр авсан эх үүсвэр

Компанийн зээл болон зээлээр авсан эх үүсвэр нь Компанийн гаргасан, хөрөнгөөр баталгаажсан бонд болон бусад өглөгөөс бүрдэнэ. Зээл болон зээлээр авсан эх үүсвэрийн гэрээний онцлог нь Компанийг бонд зэмшигчдэд мөнгө эсвэл бусад санхүүгийн хөрөнгийг шилжүүлэх, эсвэл тогтмол хэмжээний бэлэн мөнгө болон бусад санхүүгийн хөрөнгийг тогтмол тооны өөрийн хувьцаагаар солихоос бусад замаар биелүүлэх үүргийг хүлээлгэдэг. Зээл болон зээлээр авсан эх үүсвэрийг үр ашигт хорогдуулгын аргыг ашиглан хорогдуулна.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

10) Санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрийн үл хүлээн зөвшөөрөлт

(i) Санхүүгийн хөрөнгө

Дараах тохиолдолд санхүүгийн хөрөнгийг (хэрэглэх боломжтой бол, санхүүгийн хөрөнгийн хэсгийг эсвэл хоорондоо төсөөтэй нэг бүлэг санхүүгийн хөрөнгүүдийн хэсгийг) үл хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд:

- Тухайн хөрөнгөөс мөнгөн урсгал хүлээн авах эрх нь дууссан, эсвэл
- Компани тухайн хөрөнгөөс мөнгөн урсгал хүлээн авах эрхээ шилжүүлсэн эсвэл "дамжуулан өнгөрөөх" хэлцлийн дагуу хүлээн авсан мөнгөө нийт дүнгээр нь удаан хугацаагаар саатуулалгүйгээр гуравдагч талд төлөх үүрэг хүлээсэн, эсвэл
- Компани хөрөнгийн бараг бүх эрсдэл ба өгөөжийг шилжүүлсэн, эсвэл
- Компани тухайн хөрөнгөтэй холбоотой эрсдэл ба өгөөжийг шилжүүлээгүй боловч хөрөнгийн хяналтыг шилжүүлсэн.

Компани хөрөнгөөс мөнгө хүлээн авах эрхээ шилжүүлсэн эсвэл "дамжуулан өнгөрөөх" хэлцэл хийсэн боловч хөрөнгөтэй холбоотой ихэнхи эрсдэл, өгөөж болон хяналтыг шилжүүлээгүй тохиолдолд хөрөнгийг Компанийн уг хөрөнгөд үргэлжлүүлэн оролцсоор байх хэмжээгээр нь хүлээн зөвшөөрнө. Энэ тохиолдолд Компани холбогдох өр төлбөрийг мөн хүлээн зөвшөөрнө. Шилжүүлсэн хөрөнгө ба холбогдох өр төлбөр Компанийн хадгалж үлдсэн эрх, үүргийг тусган харуулсан сууриар хэмжинэ. Энэхүү үргэлжилсэн оролцоо нь шилжүүлсэн хөрөнгийн баталгаа хэлбэртэй байвал оролцоог тус хөрөнгийн анхны бүртгэлийн дүн ба Компанийн төлөх шаардлагатай болох хамгийн их дүнгийн аль багаар хэмжинэ.

(ii) Санхүүгийн өр төлбөр

Санхүүгийн өр төлбөрийг төлөхөөс чөлөөлөгдсөн, өр төлбөр цуцлагдсан эсвэл хугацаа нь дууссан бол үл хүлээн зөвшөөрдөг.

Хэрэв одоо байгаа санхүүгийн өр төлбөрийн зээлдүүлэгч нь хэвээрээ боловч ялгаатай нөхцөлтэй зээлийн гэрээгээр сольсон эсвэл одоо байгаа зээлийн нөхцөл эрс өөрчлөгдсөн бол эдгээр өөрчлөлт шинэчлэлтийг анхны санхүүгийн өр төлбөрийн үл хүлээн зөвшөөрөлт ба шинэ өр төлбөрийн хүлээн зөвшөөрөлт гэж үзнэ. Анхны санхүүгийн өр төлбөрийн бүртгэлийн дүн ба төлсөн дүн хоёрын зөрүүг ашиг, алдагдлын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

11) Бодит үнэ цэнийн тодорхойлолт

Бодит үнэ цэнэ гэдэг нь хэмжилт хийсэн өдрийн зах зээлд оролцогчдын хооронд хийсэн дэс дараалалтай гүйлгээний үр дүнд хөрөнгө борлуулснаас орж ирэх мөнгөн дүн болон өр төлбөрт шилжүүлсэн мөнгөн дүн юм.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

11) Бодит үнэ цэнийн тодорхойлолт (үргэлжлэл)

Бодит үнэ цэнийн хэмжилт нь хөрөнгийг борлуулсан эсвэл өр төлбөрийг шилжүүлсэн гүйлгээ нь дараах зах зээлийн аль нэгэнд хийгдсэн гэж үзнэ. Үүнд:

- Хөрөнгө ба өр төлбөрийн үндсэн зах зээлд, эсвэл
- Үндсэн зах зээл байхгүй тохиолдолд, хөрөнгө ба өр төлбөрийн хувьд хамгийн ашигтай зах зээлд

Үндсэн болон хамгийн ашигтай зах зээл нь Компанийн хувьд оролцож болохуйц зах зээлүүд байх ёстой.

Хөрөнгө ба өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг хэмжихэд ашигласан үнэ нь зах зээлд оролцогчид нь хөрөнгө ба өр төлбөрийн эдийн засгийн хамгийн өндөр үр өгөөжийг хүртэнэ гэсэн төсөөлөл дээр үндэслэдэг.

Санхүүгийн бус хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн хэмжилтийг, тухайн зах зээлд оролцогч тал нь хөрөнгийг ашигласнаар хамгийн өндөр эдийн засгийн үр өгөөжийг хүртэж чадаж байх эсвэл уг хөрөнгийг борлуулснаар худалдан авсан талд уг хөрөнгийг ашигласнаар хамгийн өндөр эдийн засгийн үр өгөөжийг өгч байх, нөхцөлд тооцно.

Компани нь бодит үнэ цэнэ тооцоход шаардлагатай мэдээллүүд нь хангалттай олдоцтой үед үнэлгээний техникүүдийг хэрэглэх нь тохиромжтой байдаг ба ажиглагдахуйц өгөгдлийн хэрэглээг нэмэгдүүлж, үл ажиглагдахуйц өгөгдлийн хэрэглээг хамгийн бага түвшинд байлгадаг.

Бодит үнэ цэнээрээ хэмжигдэж, санхүүгийн тайланд тайлагнаж байгаа бүх хөрөнгө, өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлох, толилуулахдаа дараах түвшнийг хэрэглэдэг.

Түвшин 1 - Хөрөнгө, өр төлбөрийн хувьд хөрөнгийн бирж дээр бүртгэлтэй (залруулаагүй), идэвхитэй зах зээл дээрх үнэ,

Түвшин 2 - Бүртгэсэн бодит үнэ цэнэд томоохон нөлөө үзүүлэх бүх өгөгдлүүдийг нь шууд болон шууд бусаар ажиглах боломжтой бусад техникүүд,

Түвшин 3 - Бүртгэлд бүртгэгдсэн бодит үнэ цэнэд мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлдэг, зах зээл дээр ажиглагддаг мэдээлэл ашигладаггүй аргачлалууд.

Тайлант хугацааны эцэс бүрт Компани нь санхүүгийн тайландаа тайлагнасан хөрөнгө, өр төлбөрийн хувьд түвшин хооронд хөдөлгөөн гарсан эсэхийг дахин нягталж үздэг (бодит үнэ цэнийн хэмжилтэнд нөлөөлөхүйц хамгийн бага түвшний өгөгдөлд үндэслэн).

Санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн шинжилгээ болон бусад шаардлагатай мэдээллийг Тодруулга 16-д тусгасан.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

12) Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

Компани нь санхүүгийн хөрөнгө эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгүүд нь үнэ цэнийн бууралтад орсныг нотлох бодит нотолгоо байгаа эсэхийг санхүүгийн байдлын тайлангийн өдөр бүр үнэлж үзнэ. Хэрэв хөрөнгийг анхлан хүлээн зөвшөөрсний дараа нэг буюу түүнээс олон тооны "Алдагдлын тохиолдол"-ын улмаас үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо бий болсон ба уг "Алдагдлын тохиолдол" нь санхүүгийн хөрөнгө эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгийн ойролцоолон тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалд нөлөөлж байгаа үед санхүүгийн хөрөнгийг эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгийг үнэ цэнийн бууралтад орсон гэж үзнэ.

Үнэ цэнийн бууралтын нотолгоонд зээлдэгч эсвэл бүлэг зээлдэгчид нь санхүүгийн томоохон хүндрэлд орсон, зээлийн хүү болон үндсэн төлбөр зөрчилд орсон, дампуурал эсвэл санхүүгийн өөр бусад дахин зохион байгуулалтанд орох магадлалтай болсон, зөрчилтэй холбоотой эдийн засгийн нөхцөл байдалд гарсан өөрчлөлт гэх мэт тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалд хэмжиж болохуйц бууралт байгааг харуулсан бодит өгөгдөл бий болох зэрэг орно.

(i) Хорогдуулсан өртгөөр нь бүртгэх санхүүгийн хөрөнгүүд

Хорогдуулсан өртгөөр нь бүртгэх санхүүгийн хөрөнгүүдийн хувьд Компани эхлээд дангаараа чухал ач холбогдолтой санхүүгийн хөрөнгө тус бүрийн хувьд үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо байгаа эсэхийг нэг бүрчлэн (тусгайлан), дараа нь дангаараа чухал ач холбогдолгүй санхүүгийн хөрөнгийг нийлүүлэн (бүлгээр нь) үнэлнэ.

Хэрэв Компани нь нэг бүрчлэн үнэлэгдсэн санхүүгийн хөрөнгийн үнэлгээний хувьд (чухал ач холбогдолтой, холбогдолгүй эсэхийг үл харгалзан) үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо байхгүй гэж үзвэл ойролцоо зээлийн эрсдэлийн шинж чанар бүхий санхүүгийн хөрөнгийн бүлэгт оруулан үнэ цэнийн бууралтыг нь нэгдсэн байдлаар үнэлдэг. Үнэ цэнийн бууралтын нэг бүрчилсэн үнэлгээ хийгдсэн, үнэ цэнийн бууралтын алдагдал нь хүлээн зөвшөөрөгдсөн, эсвэл үргэлжилж буй хөрөнгийг бүлгийн үнэ цэнийн бууралтын үнэлгээнд оруулахгүй.

Хэрэв үнэ цэнийн буурсан талаарх бодит нотолгоо байгаа бол үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хөрөнгийн дансны үнэ болон ирээдүйн тооцсон мөнгөн урсгалын (тохиолдоогүй байгаа ирээдүйн, хүлээгдэж буй үнэ цэнийн бууралтын гарзыг оруулахгүй) өнөөгийн үнэ цэнийн зөрүүгээр хэмжинэ.

Хөрөнгийн бүртгэлийн дүнг эрсдэлийн сангийн дансаар бууруулах ба алдагдлын дүнг нэгтгэсэн ашиг, алдагдлын тайланд хүлээн зөвшөөрнө. Бүртгэлийн бууруулсан дүн дээр хүүний орлогыг үргэлжлүүлэн хуримтлуулахдаа үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хэмжих зорилгоор ирээдүйн мөнгөн урсгалыг бууруулахад ашигласан хүүний хувиар тооцон хуримтлуулна.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

12) Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт (үргэлжлэл)

(i) Хорогдуулсан өртгөөр нь бүртгэх санхүүгийн хөрөнгүүд (үргэлжлэл)

Цаашид эргэн төлөгдөх ямар нэг бодит чиг хандлага байхгүй байгаа, бүх барьцаа хөрөнгийг борлуулсан эсвэл Компанид шилжүүлсэн үед, зээлийг холбогдох зээлийн эрсдэлийн сангийн хамт данснаас хасна. Хэрэв дараагийн тайлант хугацаанд үнэ цэнийн бууралтыг хүлээн зөвшөөрсний дараах үйл явдлын улмаас тооцоолсон үнэ цэнийн бууралтын алдагдал өсөж эсвэл буурвал, сангийн дансыг залруулах замаар өмнө хүлээн зөвшөөрсөн үнэ цэнийн бууралтыг өсгөж эсвэл бууруулна. Өмнөх жилүүдэд данснаас хассан хөрөнгө дараа нь эргэн төлөгдвөл эргэн төлөгдсөн дүнг нэгтгэсэн ашиг, алдагдлын тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрнө.

Орж ирнэ гэж тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийг санхүүгийн хөрөнгийн анхны, үр ашигт хүүний хувиар бууруулан тооцдог. Зээлийн хүүний хувь нь хувьсах нөхцөлтэй бол үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хэмжих хөнгөлөлтийн хувь нь дахин ангилсан өдрөөрх өнөөгийн үр ашигт хүүний хувьтай тэнцүү байна.

Барьцаатай санхүүгийн хөрөнгийн ирээдүйд орж ирэхээр тооцоолсон мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийн тооцоо нь барьцааг хураан авах боломжтой эсэхээс үл хамааран тус барьцааг хураан авч, албадан борлуулахад гарах зардлыг хассаны дараах мөнгөн урсгалыг харуулдаг.

Үнэ цэнийн бууралтыг багцын үнэлгээг хийхдээ санхүүгийн хөрөнгийн төрөл, хамаарах салбар, газарзүйн байрлал, барьцаа хөрөнгийн төрөл, хугацаа хэтрэлтийн байдал болон бусад гол хүчин зүйлс зэрэг зээлийн эрсдэлийн шинж чанаруудыг харгалзан үзсэн Компанийн дотооддоо хэрэглэдэг зээллэгийн ангиллын систем дээр үндэслэн санхүүгийн хөрөнгийг бүлэглэнэ. Компани нь багцын үнэ цэнийн бууралтын үнэлгээг тооцоходоо эрсдэлийн бүлэг тус бүрийн түүхэн алдагдалд суурилсан. Өнөө үед үгүй болсон түүхэн нөхцөл байдлын нөлөөг арилгах, түүхэн алдагдлын суурилж буй жилүүдэд хамааралгүй өнөөгийн нөхцөл байдлын нөлөөг харуулах үүднээс түүхэн алдагдлын мэдээнд өнөө үед ажиглагдахуйц өгөгдлүүдэд үндэслэн тохиргоо хийнэ.

Ирээдүйд орж ирэх мөнгөн урсгалын өөрчлөлтийн тооцоолол нь жил жилийн ажиглаж болохуйц холбогдох өгөгдлүүдийн өөрчлөлтүүдийг тусгасан. (Үүнд: ажилгүйдлийн түвшин, эд хөрөнгийн үнэ, өргөн хэрэглээний барааны үнэ, төлбөрийн чадавхи, алдагдлыг илэрхийлэх хүчин зүйлс бүлгээр болон ач холбогдлоор нь). Ирээдүйд орж ирэх мөнгөн урсгалыг тооцоолоход ашигласан аргачлал, таамаглалуудыг тооцоолсон алдагдал, бодитоор хүлээсэн алдагдлын хоорондын зөрүүг багасгах зорилгоор тогтмол хянана.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл)

(анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

13) Санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг цэвэршүүлэх

Зөвхөн хүлээн зөвшөөрсөн дүнгүүдийг цэвэршүүлэх хуулиар олгогдсон эрхтэй, тооцоог цэвэр дүнгээр нь барагдуулах, эсвэл хөрөнгийг борлуулж өр төлбөрийг нь барагдуулах ажлыг нэгэн зэрэг хийхээр зэхэж байгаа бол санхүүгийн хөрөнгө ба өр төлбөрийг хооронд нь цэвэршүүлэн, цэвэр дүнгээр нь тайлан тэнцэлд толилуулах эрхтэй. Мастер цэвэршүүлэлт гэрээнүүдийн хувьд энэ нь хэрэгждэггүй ба холбогдох хөрөнгө болон өр төлбөрийг нийт дүнгээр нь санхүүгийн байдлын тайланд тус тусад нь толилуулдаг.

14) Орлого, зардлыг хүлээн зөвшөөрөх

Эдийн засгийн өгөөж нь Компанид орж ирэх нь тодорхой болсон хэмжээгээр, найдвартайгаар хэмжиж болох үед орлогыг хүлээн зөвшөөрнө. Орлогыг хүлээн зөвшөөрөхөөс өмнө дараах тусгай шалгуурууд хангагдсан байх ёстой. Үүнд:

(i) Хууний орлого ба зардал

Хорогдуулсан өртгөөр нь хэмждэг бүх санхүүгийн хэрэглүүрүүд, "Борлуулахад бэлэн" гэж ангилагдсан хүүтэй санхүүгийн хөрөнгүүд, "Бодит үнэ цэнийн өсөлт бууралт нь орлого, зарлагын дансанд бүртгэгдэх" гэж ангилагдсан санхүүгийн хэрэгслүүдийн хууний орлого, зардлыг үр ашигт хууний хувийг (ирээдүйд төлөх эсвэл хүлээн авах мөнгөний ойролцоолон тооцоолсон дүнг санхүүгийн хэрэглүүрийн хүлээгдэж буй хугацаа эсвэл түүнээс богино хугацааны туршид санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийн бүртгэлийн цэвэр дүнгүүд нь бууруулах хүү) хэрэглэн бүртгэнэ. Тооцоололд санхүүгийн хэрэглүүрийн гэрээний бүх нөхцлүүдийг (жишээ нь: урьдчилгаа төлбөрийн хувилбарууд) харгалзан үзсэн ба тухайн хэрэглүүрт шууд хамааралтай ба зээлийн ирээдүйн алдагдал биш харин үр ашигт хууний салшгүй нэг хэсэг болж байгаа аливаа төлбөр эсвэл өсөн нэмэгдэх зардлуудыг багтаасан.

Компани хийх төлбөр, хүлээн авах мөнгөний талаар хийсэн өөрийн ойролцоолсон тооцоололдоо өөрчлөлт оруулбал санхүүгийн хөрөнгө эсвэл санхүүгийн өр төлбөрийн бүртгэлийн дүнг залруулна. Залруулсан бүртгэлийн дүнг анхны үр ашигт хууний түвшин дээр үндэслэн тооцоолох ба бүртгэлийн дүнд орсон өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд хүлээн зөвшөөрнө. Гэхдээ ирээдүйд хүлээн авах мөнгөний хэмжээ өссөний улмаас Компани ирээдүйд хүлээн авах мөнгөний ойролцоолсон дүнг дараагийн тайлант хугацаанд өсгөсөн бол уг өсөлтийн нөлөөг ойролцоолсон тооцоололд өөрчлөлт оруулсан өдрөөс эхлэн "Үр ашигт хууний түвшинд хийсэн залруулга" гэж хүлээн зөвшөөрнө.

Санхүүгийн хөрөнгийн эсвэл төсөөтэй бүлэг санхүүгийн хөрөнгүүдийн бүртгэлийн дүнг үнэ цэнийн бууралтын алдагдлын улмаас бууруулсан бол үнэ цэнийн бууралтыг хэмжих зорилгоор ирээдүйн мөнгөн урсгалыг бууруулахдаа хэрэглэсэн хууний түвшинг ашиглан хууний орлогыг үргэлжлүүлэн хүлээн зөвшөөрнө.

(ii) Хураамж ба шимтгэлийн зардал

Хураамж нь арилжааны банкуудад болон толгой компанид төлсөн удирдлагын болон тогтмол дүнтэй шимтгэл юм. Хураамжийг тухайн үйлчилгээг бодитоор авсан үед хүлээн зөвшөөрнө.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

15) Татвар

(i) Тайлант хугацааны орлогын албан татвар

Одоогийн болон өмнөх тайлант хугацааны өнөөгийн албан татварын хөрөнгө ба өр төлбөрийг татварын байгууллагаас буцаан авахаар хүлээж байгаа эсвэл татварын байгууллагад төлөх дүнгээр хэмжинэ. Энэ дүнг тооцоолоход хэрэглэсэн татварын хувь хэмжээ, татварын хуулиуд нь санхүүгийн байдлын тайлангийн өдрийн байдлаар хүчин төгөлдөр үйлчилж байсан.

(ii) Хойшлуулсан орлогын албан татвар

Хойшлуулсан орлогын албан татварыг тайлагналын өдрийн байдлаарх хөрөнгө, өр төлбөрийн татварын суурь, тэдгээрийн санхүүгийн бүртгэлийн дүн хоёрын хооронд түр зөрүүний дүнгээс тайлан тэнцлийн аргыг хэрэглэн тооцдог. Дараахаас бусад бүх түр зөрүүнүүд дээр хойшлуулсан орлогын албан татварын өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд:

- Хэрэв хойшлуулсан орлогын албан татварын өр төлбөр нь гүүдвиллээс эсвэл бизнесийн нэгдлийн үеийн бус гүйлгээнээс үүссэн ба гүйлгээ хийх үед нягтлан бодох бүртгэлийн ашиг ба татвар ногдох ашгийн аль алинд нөлөө үзүүлэхгүй хөрөнгө, өр төлбөрийн анхны хүлээн зөвшөөрөлтөөс үүссэн бол.

Дараахаас бусад бүх хасагдах түр зөрүүнүүд, ашиглаагүй татварын хөнгөлөлт, ашиглаагүй татварын алдагдлууд дээр, эдгээрийг ашиглаж болох татвар ногдох ашиг олох магадлал байгаа үед хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд:

- Хэрэв хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгө нь бизнесийн нэгдлийн үеийн бус гүйлгээнээс үүссэн ба гүйлгээ хийгдэх үед нягтлан бодох бүртгэлийн ашиг ба татвар ногдох ашгийн аль алинд нөлөө үзүүлэхгүй хөрөнгө, өр төлбөрүүдийн анхны хүлээн зөвшөөрөлтөөс үүссэн бол.

Хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгийн бүртгэлийн дүнг санхүүгийн байдлын тайлангийн өдөр бүр хянаж үздэг ба энэхүү хөрөнгийг бүхэлд нь эсвэл хэсэгчлэн ашиглахад хангалттай хэмжээний татвар ногдох орлого орж ирэх магадлал буурах үед уг бүртгэлийн дүнг бууруулна. Үл хүлээн зөвшөөрсөн хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгийг санхүүгийн байдлын тайлангийн өдөр бүр дахин үнэлж үздэг ба хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгийг ашиглахыг зөвшөөрсөн татвар ногдох орлого ирээдүйд орж ирэх магадлалтай болсон үед хүлээн зөвшөөрнө.

Хөрөнгийг олж авах эсвэл өр төлбөрийг барагдуулах тэр тайлант хугацаанд хэрэглэгдэнэ гэж хүлээж байгаа (тайлант жилийн эцсийн өдрийн байдлаар хүчин төгөлдөр үйлчилж байсан татварын хувь хэмжээ, татварын хуулиуд дээр үндэслэн) татварын хувь хэмжээгээр хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг хэмжинэ.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл) (анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

15) Татвар (үргэлжлэл)

(ii) Хойшлуулсан орлогын албан татвар

Ашиг алдагдалд хүлээн зөвшөөрөөгүй зүйлстэй холбоотой хойшлуулсан татваруудыг ашиг, алдагдалд хүлээн зөвшөөрөхгүй. Хойшлогдсон орлогын албан татварыг тухайн гүйлгээтэй холбогдуулан бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан эсвэл өөрийн хөрөнгөд шууд хүлээн зөвшөөрнө.

Нэг татвар төлөгч, нэг татварын байгууллагад хамаарах хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгө ба өр төлбөрийг хооронд нь цэвэршүүлэн тайлагнах хуулиар олгогдсон эрхтэй бол хойшлуулсан орлогын албан татварын хөрөнгө ба өр төлбөрийг хооронд нь цэвэршүүлэн тайлагнаж болно.

16) Эздийн өмч

(i) Хувьцаат хөрөнгө

Энгийн хувьцааг өөрийн хөрөнгөөр бүртгэсэн. Шинэ хувьцаа гаргахтай шууд холбоотой нэмэлт зардлыг татварын дараах дүнгээр нь хувьцаа борлуулсны орлогоос хассан дүнгээр өөрийн хөрөнгөд тусгадаг.

(ii) Хуримтлагдсан ашиг

Хуримтлагдсан ашиг нь тухайн тайлант хугацаанд хуримтлуулсан нийт ашиг юмуу алдагдлын дүнгээс зарлагдсан ноогдол ашгийг хассан дүнгээр тодорхойлогдох ба өнгөрсөн жилийн залруулга юмуу нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт зэргээс хамаарч өөрөөр илэрхийлэгдэж болно.

17) Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ

Холбоотой талууд гэдэгт Компанитай дараах байдлаар холбогдсон аж ахуй нэгж болон хувь хүн орно. Үүнд:

(a) Компанитай дараах байдлаар холбогдсон хувь хүн эсвэл тухайн хувь хүний ойрын төрөл садан:

- (i) Компанид дангаараа эсвэл хамтран хяналт тогтоосон;**
- (ii) Компанид томоохон нөлөөлөлтэй эсвэл**
- (iii) Компанийн эсвэл Компанийн толгой компанийн гол удирдах албан тушаалтнуудын нэг.**

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ТОВЧОО (үргэлжлэл)

(анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба дараагийн тайлант үеийн хэмжилт)

17) Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ (үргэлжлэл)

- (б) Дараах нөхцлүүдийн аль нэг нь биелсэн тохиолдолд аж ахуй нэгж нь Компанид хамааралтай болно. Үүнд:
- (i) Аж ахуй нэгж болон Компани нь нэг ижил группын гишүүд байх (толгой компани, охин компани болон нөгөө охин компани тус бүр нь бусадтайгаа холбоотой).
 - (ii) Нэг аж ахуй нэгж нь нөгөө аж ахуй нэгжийн хараат компани эсвэл хамтын хэлэлцээрт компани (эсвэл нөгөө аж ахуй нэгж нь гишүүн болох группын хараат компани эсвэл хамтарсан хэлэлцээрт компани).
 - (iii) Аль аль аж ахуй нэгж нь нэг ижил гуравдагч этгээдийн хамтарсан хэлэлцээрт компаниуд.
 - (iv) Нэг аж ахуй нэгж нь гуравдагч аж ахуй нэгжийн хамтарсан хэлэлцээрт компани бөгөөд нөгөө этгээд нь гуравдагч аж ахуй нэгжийн хараат компани.
 - (v) Аж ахуй нэгж нь Компанийн эсвэл Компанитай холбоотой аж ахуй нэгжийн ажиллагсдыг урамшуулах зорилгоор ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмж олгодог. Хэрвээ Компани нь уг хөтөлбөрийг хэрэгжүүлдэг бол дэмжлэг хүртэж буй ажиллагсад нь мөн Компанитай холбоотой тал болно.
 - (vi) Аж ахуй нэгжийг (а)-д тодорхойлсон хувь хүн дангаараа эсвэл хамтран хяналт тогтоодог.
 - (vii) (а) (i)-д тодорхойлсон хувь хүн нь аж ахуй нэгжид томоохон нөлөөлөлтэй эсвэл уг аж ахуй нэгжийн (эсвэл аж ахуй нэгжийн толгой компанийн) гол удирдах албан тушаалтнуудын нэг.
 - (viii) Аж ахуй нэгж нь эсвэл группын аль нэг гишүүн нь Компани эсвэл Компанийн толгой компанид гол удирдах албан тушаалтай.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**

2. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

2.4 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ ҮНЭЛЭМЖ, ТООЦООЛОЛ, ТӨСӨӨЛЛҮҮД

Компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг хэрэглэх явцдаа удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудад хүлээн зөвшөөрсөн дүнгүүдийг тодорхойлохдоо үнэлэмж, ойролцоолсон тооцооллуудыг хэрэглэдэг. Хамгийн том үнэлэмж, ойролцоолсон тооцооллуудыг дор үзүүлэв. Үүнд:

Тасралтгүй үйл ажиллагаа

Компанийн удирдлага Компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаа явуулах чадварыг үнэлж үзсэн бөгөөд Компани нь ойрын ирээдүйд бизнесээ тасралтгүй явуулж чадах хэмжээний нөөцтэй гэж дүгнэсэн. Цаашилбал удирдлага нь компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадварын талаар эргэлзээ төрүүлж болох аливаа нэг материаллаг тодорхойгүй байдлын талаар олж мэдсэн зүйлгүй байна. Тиймээс, Компанийн санхүүгийн тайлангуудыг тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимд суурилан бэлтгэнэ.

Хойшлогдсон орлогын албан татвар

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг ашиглаагүй бүх татварын алдагдлуудын хувьд уг татварын алдагдлыг шилжүүлэн ашиглаж болох татвар ногдох ашиг олох боломжтой хэмжээгээр хүлээн зөвшөөрнө. Хүлээн зөвшөөрөх хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дүнг тодорхойлоход удирдлагын томоохон үнэлэмж шаарддаг ба энэ нь боломжит хугацаа, ирээдүйн татвар ногдох ашиг болон ирээдүйн татварын төлөвлөлтөд үндэслэдэг.

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

3. МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

(төгрөгөөр)

№	Мөнгөн хөрөнгийн зүйлс	2020/12/31-ийн үлдэгдэл		2021/12/31-ийн үлдэгдэл	
		Валют	Төгрөг	Валют	Төгрөг
Банкин дахь мөнгө					
1	Ариг банк 2102026090-MNT		8,249.90		112,203.64
2	Ариг банк 2102033358-MNT		17,057,939.45		87,166.78
3	Худалдаа хөгжлийн банк 417066590-MNT				12,043,505.54
4	Худалдаа хөгжлийн банк 417066591-USD			179.06	509,404.37
	Нийт дүн		17,066,189.35	179.06	12,752,280.33

4. ТАТВАР, НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН АВЛАГА

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар		928,840.46
	Нийт дүн		928,840.46

5. БУСАД АВЛАГА

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ийн үлдэгдэл	2021/12/31-ийн үлдэгдэл
1	Ажиллагсдаас авах авлага		260,000.00
	Нийт дүн		260,000.00

6. БАРАА МАТЕРИАЛ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 үлдэгдэл	Нэмэгдсэн дүн	Хасагдсан дүн (-)	2021/12/31 үлдэгдэл
1	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	24,660,000.00	66,395,068.76		91,055,068.76
	Нийт дүн	24,660,000.00	66,395,068.76	0.00	91,055,068.76

7. УРЬДЧИЛЖ ТООЦСОН ЗАРДАЛ/ТООЦОО

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Урьдчилж төлсөн зардал	2,925,000.00	
2	Урьдчилж төлсөн тооцоо	30,500,000.00	46,500,000.00
3	Урьдчилж төлсөн түрээс	150,000.00	
	Нийт дүн	33,575,000.00	46,500,000.00

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

8. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Барилга, байгууламж	Тавилга эд хогшил	Компьютер, бусад хэрэгсэл	Нийт дүн
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ /ӨРТӨГ/					
1.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	-	-	-	-
1.2	Нэмэгдсэн дүн	285,500,000.00	4,298,932.73	17,003,316.83	306,802,249.56
	Худалдаж авсан	285,500,000.00	4,298,932.73	17,003,316.83	306,802,249.56
1.3	Хасагдсан дүн (-)	-	-	-	-
1.6	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	285,500,000.00	4,298,932.73	17,003,316.83	306,802,249.56
ХУРИМТЛАГДСАН ЭЛЭГДЭЛ					
2.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	-	-	-	-
2.2	Нэмэгдсэн дүн	5,710,000.00	214,946.64	3,703,092.10	9,628,038.74
	Байгуулсан элэгдэл	5,710,000.00	214,946.64	3,703,092.10	9,628,038.74
2.3	Хасагдсан дүн	-	-	-	-
2.4	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	5,710,000.00	214,946.64	3,703,092.10	9,628,038.74
ДАНСНЫ ЦЭВЭР ДҮН					
3.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	-	-	-	-
3.2	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	279,790,000.00	4,083,986.09	13,300,224.73	297,174,210.82

9. БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Компьютерийн программ хангамж	Гудвилл	Нийт дүн
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ /ӨРТӨГ/				
1.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	1,515,106,230.00	13,349,682.09	1,528,455,912.09
1.2	Нэмэгдсэн дүн	-	-	-
1.3	Хасагдсан дүн (-)	-	-	-
1.4	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	1,515,106,230.00	13,349,682.09	1,528,455,912.09
ХУРИМТЛАГДСАН ХОРОГДОЛ				
2.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	-	-	-
2.2	Нэмэгдсэн дүн	-	-	-
2.3	Хасагдсан дүн (-)	-	-	-
2.4	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	-	-	-
ДАНСНЫ ЦЭВЭР ДҮН				
3.1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	1,515,106,230.00	13,349,682.09	1,528,455,912.09
3.2	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	1,515,106,230.00	13,349,682.09	1,528,455,912.09

10. УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл		2021/12/31 –ний үлдэгдэл	
		Хөрөнгө оруулалт %	Хөрөнгө оруулалтын дүн	Хөрөнгө оруулалт %	Хөрөнгө оруулалтын дүн
1	Эрдэнэс Капитал Маркетс ХХК		20,000.00		20,000.00
2	Эрдэнэс Агро энд Ресорт ХХК		20,000.00		20,000.00
3	Эрдэнэс Рийл Эстейт ХХК		20,020,000.00		20,020,000.00
4	Эйс Ассошиэйтс ХХК			85%	889,994,745.50
	Нийт дүн		20,060,000.00		890,054,745.50

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

11. ДАНСНЫ ӨГЛӨГ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
Төлөгдөх хугацаандаа байгаа :			
1	Дотоодын байгууллагад өгөх өглөг	30,032,388.20	154,805,455.00
2	Ажиллагсдад өгөх өр		5,048,742.16
	Дүн	30,032,388.20	159,854,197.16

12. ЦАЛИНГИЙН ӨР

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Цалингийн өглөг	21,959,750.00	
	Нийт дүн	21,959,750.00	

13. ТАТВАРЫН ӨР

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар		77,597,824.40
2	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,858,500.01	5,083,705.01
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	4,554,741.80	15,132,405.44
	Нийт дүн	6,413,241.81	97,813,934.85

14. УРЬДЧИЛЖ ОРСОН ОРЛОГО

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Урьдчилж орсон орлого		30,000,000.00
	Нийт дүн	-	30,000,000.00

15. БУСАД БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	148,427,000.00	
2	Бондын өглөг		464,937,804.00
	Нийт дүн	148,427,000.00	464,937,804.00

16. ЭЗДИЙН ӨМЧ

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Эргэлтэнд байгаа бүрэн төлөгдсөн энгийн хувьцаа		Өмчийн дүн (төгрөгөөр)
		Тоо ширхэг	Дүн (төгрөгөөр)	
1	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	157,874,570	1,578,745,700.00	1,578,745,700.00
	2021/12/31 –ний үлдэгдэл	157,874,570	1,578,745,700.00	1,578,745,700.00

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

17. ХУРИМТЛАГДСАН АШИГ

(төгрөгөөр)			
№	Үзүүлэлт	2020/12/31 –ний үлдэгдэл	2021/12/31 –ний үлдэгдэл
1	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	(14,379,085.40)	(161,760,978.57)
2	Тайлант үеийн ашиг	(147,381,893.17)	697,590,400.52
	Нийт дүн	(161,760,978.57)	535,829,421.95

18. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО БОЛОН БОРЛУУЛАЛТЫН ӨРТӨГ

(төгрөгөөр)			
№	Үзүүлэлт	2020	2021
1	БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО : Борлуулсан барааны орлого Үзүүлсэн үйлчилгээний орлого Нийт борлуулалтын орлого	19,160,000.00 2,102,623.71 21,262,623.71	869,800,000.00 869,800,000.00
2	БОРЛУУЛАЛТЫН ХӨНГӨЛӨЛТ, БУЦААЛТ :		
3	Цэвэр борлуулалт :	21,262,623.71	869,800,000.00
4	БОРЛУУЛАЛТЫН ӨРТӨГ :		
	Нийт ашиг	21,262,623.71	869,800,000.00

19. БУСАД ОРЛОГО

(төгрөгөөр)			
№	Үзүүлэлт	2020	2021
1	Хүүний орлого	-	70,255.86
2	Бусад орлого	-	2,000,000.00
	Нийт дүн	-	2,070,255.86

20. ЕРӨНХИЙ УДИРДЛАГЫН ЗАРДАЛ

(төгрөгөөр)			
№	Үзүүлэлт	2020	2021
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	28,140,000.00	
2	Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардал	1,680,000.00	
3	Сургалт семинарын	2,750,000.00	400,000.00
4	Хоолны зардал	2,666,904.00	
5	Харуул, хамгаалалтын зардал	80,000.00	
6	Гадаад албан томилолт	230,000.00	
7	Элэгдлийн зардал	45,300.00	9,628,038.74
8	Түрээсийн зардал	25,725,000.00	2,549,545.45
9	Барилга засварын зардал	1,610,000.00	
10	Урсгал засварын зардал		11,726,314.07
11	Ашиглалтын зардал	589,400.00	1,425,319.94
12	Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	31,500,000.00	20,109,953.27
13	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал		1,900,000.00
14	Харилцаа, холбооны зардал	539,300.00	2,507,800.00
15	Хэвлэл, шуудангийн зардал	35,000.00	
16	Зар сурталчилгаа	300,000.00	560,000.00
17	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал		580,000.00
18	Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал		3,062,442.28
19	Бичиг хэргийн зардал	2,494,400.00	2,257,800.00
20	Хангамжийн материалын зардал	18,073,923.86	11,443,201.82
21	Тээврийн зардал		267,363.64
22	Шимтгэл ба бусад төлбөрийн зардал	46,547,388.20	

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилний санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

23	Торгууль ба бусад хураамжийн зардал	1,600,000.00	
24	Банкны шимтгэл	59,040.00	137,425.48
25	Бизнес уулзалтын зардал		6,041,615.18
26	Арга хэмжээ, хүлээн авалтын зардал	607,384.00	
27	Шатахууны зардал	20,000.00	
28	Бусад зардал	3,351,476.82	176,138.72
Нийт дүн		168,644,516.88	74,772,958.59

21. БУСАД ЗАРДАЛ

		(төгрөгөөр)	
№	Үзүүлэлт	2020	2021
1	Санхүүгийн зардал	-	21,035,326.92
-	Зээлийн хүүний зардал	-	21,035,326.92
2	Бусад зардал	-	790,000.00
-	Алданги, торгуулийн зардал	-	790,000.00
Нийт дүн		-	21,825,326.92

22. ГАДААД ВАЛЮТЫН ХАНШИЙН ЗӨРҮҮНИЙ ОЛЗ, ГАРЗ

		(төгрөгөөр)	
№	Үзүүлэлт	2020	2021
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит олз, гарз :			
1	Валютын арилжаванаас үүссэн олз, гарз	-	(83,726.33)
Дүн		-	(83,726.33)
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний бодит бус олз, гарз :			
1	Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд хийсэн ханшийн тэгшитгэл	-	(19.10)
Дүн		-	(19.10)
Нийт дүн		-	(83,745.43)

23. ОРЛОГЫН ТАТВАРЫН ЗАРДАЛ

		(төгрөгөөр)	
№	Үзүүлэлт	2020	2021
1	Тайлант үеийн орлогын татварын зардал	-	77,597,824.40
Нийт дүн		-	77,597,824.40

24. ЦАЛИНГИЙН ЗАРДАЛ

		(төгрөгөөр)			
№	Зардлын төвүүд	2020		2021	
		Ажилчдын тоо	Цалингийн зардал	Ажилчдын тоо	Цалингийн зардал
1	Үйлдвэрлэл, үйлчилгээний :			8	55,471,931.82
2	Ерөнхий ба удирдлагын :		28,140,000.00		
Нийт дүн			28,140,000.00	8	55,471,931.82

“ЭРДЭНЭС СОЛЮШИНС” ХК

2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

25. ХОЛБООТОЙ ТАЛУУДЫН ТОДРУУЛГА

№	Холбоотой талын нэр	Холбоо хамаарал	Харьяалал	(төгрөгөөр)
				Эзэмшлийн хувь
1	Субашид Тек ХХК	Хамгийн дээд хяналт тавигч толгой компани	Монгол улс	64%
2	Эс Жи Капитал ХХК	Хувь нийлүүлэгч	Монгол улс	0.004%
3	Ц.Хүдэрмөнх	Хувь нийлүүлэгч	Монгол улс	6%

26. Холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээ

№	Холбоотой талын нэр	Ажил гүйлгээний утга	(төгрөгөөр)	
			2020	2021
1	Субашид Тек ХХК	Авлага, өгөг		81,194,000.00
2	Ц.Хүдэрмөнх	Авлага, өгөг		4,021,500.00
Нийт дүн				85,215,500.00

27. БОЛЗОШГҮЙ ӨР ТӨЛБӨР БА ҮҮРЭГ

Татварын хууль тогтоомжууд

Монгол Улсын татварын зохицуулалттай холбоотой хууль тогтоомжууд нь өөр хоорондоо зөрүүтэйгээр тайлбарлагдах, мөн үе үе өөрчлөгдөх хандлагатай байдаг. Эдгээр хууль тогтоомжуудыг Компанийн ажил гүйлгээ болон үйл ажиллагаанд удирдлагын тайлбарлан хэрэгжүүлсэн байдал нь татварын байгууллагынхаас зөрөх магадлалтай.

Монгол улсын татварын байгууллагууд нь үүнд өөрсдийн тайлбар болон үнэлгээндээ илүү бат байр суурь баримталж болох ба урьд өмнө нь хэлэлцэж байгаагүй үйл ажиллагаа болон ажил гүйлгээг татварын байгууллага энд үгүйсгэж болно. Үүний үр дүнд мэдэгдэхүйц хэмжээний нэмэлт татвар, торгууль болон алданги ногдуулж болох талтай. Татварын байгууллага нь шалгаж буй тайлант жилээс өмнөх 5 хүртэлх жилийн хугацааны татварын асуудлыг сөхөж шалгах эрхтэй байдаг. Зарим тодорхой нөхцөл байдалд үүнээс ч өмнөх хугацааг хамран шалгах боломжтой юм.

Монгол улсын татварын хууль тогтоомжуудын, ялангуяа нэмэгдсэн өртгийн албан татвар, суутгагчийн албан татвар, аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар, хувь хүний орлогын албан татвар болон бусад татварын хуулиудын зарим нэгэн заалтууд нь тодорхой тайлбар зааварчилгаагүй байдаг. Ийм зарим нэг тохиолдолд удирдлага нь эдгээр тайлбарлалт нь тодорхой бус байх боломжтой хууль тогтоомжуудыг Компанид ногдох татварын хувь хэмжээг бууруулах байдлаар тайлбарлан үнэлдэг. Дээр дурьдсаны дагуу сүүлийн үед бий болсон захиргааны болон шүүхийн практикын шинэчлэлийн үр дүнд дээрх тодорхой бус байдлын талаарх байр суурь улам хатуу хяналт шалгалтанд өртөж болно. Хэдийгээр Компанийн санхүүгийн байдал хийгээд нийт үйл ажиллагаанд томоохон нөлөө үзүүлэх боломжтой боловч татварын байгууллагын байр суурийг урьдчилан баттайгаар таамаглах боломжгүй болно. Энэ нь байгууллагын санхүүгийн байдал буюу нийт үйл ажиллагаанд мэдэгдэхүйц нөлөөтэй байх магадлалтай юм.

Удирдлага нь татварын эрсдэлийг тогтмол дахин үнэлж дүгнэдэг ба одооноос урьдчилан харах боломжгүй нөхцлүүдээс үүдэн Компанийн байр суурь өөрчлөгдөж болно.

“ЭРДЭНЭС СОЛЬЮШИНС” ХК

**2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД**
