

“ЭМО-АУДИТ” ХХК

Нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн
тайлангийн баталгаажуулалт, зөвлөгөө өгөх
үйлчилгээний итгэмжлэгдсэн байгууллага



“EMO-AUDIT” LLC

Accounting, Auditing,
Consulting and Appraisal firm

20 19. оны 02. сарын 01. өдөр

№ ...

Улаанбаатар хот

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ХАСУ МАНДАЛ” ХХК – ИЙН УДИРДЛАГАД

Дүгнэлт

Бид “ХАСУ МАНДАЛ” ХХК -ийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон бэлтгэсэн баланс, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний холбогдох тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр “ХАСУ МАНДАЛ” ХХК-ийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх баланс, үйл ажиллагааны үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа аудиторын ёс зүйг баримтлан хараат бусаар 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.

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага нь хийж гүйцэтгэсэн аудитад үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудын талаар дүгнэлт гаргах юм.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана.

Бид аудитаа байгууллагын саналыг үндэслэн Санхүүгийн байдлын тайлан, Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд хийлээ.

ЭМО АУДИТ ХХК
ХУУДАС 01.

Аудитын гол асуудлууд

Санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэхүйц асуудал байхгүй.

Удирдлага ба Засаглах удирдлагын санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго нь санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв бөгөөд шударгаар толилуулагдсан эсэхийг үндэслэлтэй баталгаажуулж аудиторын дүгнэлтэнд тусгах явдал юм. Бидний олж авсан үндэслэлтэй баталгаа нь энэхүү гаргасан дүгнэлтэд өндөр баталгаатай үндэслэл болж чадна гэдэгт итгэлтэй байгаа ч, Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байж болзошгүй залилан ба алдааг бүрэн илэрхийлнэ гэсэн баталгаа биш юм.



2019.02.01.

"ХАСУ МАНДАЛ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
 2018 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлант үе

	/төгрөгөөр/	
1. ХӨРӨНГӨ	2017.12.31	2018.12.31
1.1. Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5,890,000.00	45,487,900.00
Дансны авлага		
Татвар, НДШ-ийн авлага	1,551,200.00	1,008,000.00
Бусад авлага		
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
Бараа материал		8,236,700.00
Урьдчилж төлсөн зардал/гооцоо		
Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй ЭБХөрөнгө		
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,441,200.00	54,732,600.00
1.2. Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	885,200,000.00	851,128,200.00
Биет бус хөрөнгө		
Дуусаагүй барилга		
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	2,246,227,500.00	2,215,094,400.00
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	46,168,900.00	
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,177,596,400.00	3,066,222,600.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,185,037,600.00	3,120,955,200.00
2. ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
Өр төлбөр		
2.1. Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	246,600.00	
Цалингийн өглөг		
Татварын өр		687,300.00
НДШ-ийн өглөг		
Богино хугацаат зээл		50,221,500.00
Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
Ногдол ашгийн өглөг		
Урьдчилж орсон орлого		
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй ЭБХ-нд хамаарах ӨТ		
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	246,600.00	50,908,800.00
2.2. Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл	1,713,534,300.00	1,580,278,900.00
Нөөц /өр төлбөр/		
Хойшлогдсон татварын өр		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	305,491,800.00	277,890,200.00
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,019,026,100.00	1,858,169,100.00
ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН	2,019,272,700.00	1,909,077,900.00
2.3. Эздийн өмч		
Өмч:		
- төрийн		
- хувийн	311,856,000.00	311,856,000.00
- хувьцаат		
Халаасны хувьцаа		
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	624,998,200.00	624,998,200.00
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	228,910,700.00	275,023,100.00
ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,165,764,900.00	1,211,877,300.00
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	3,185,037,600.00	3,120,955,200.00

"ХАСУ МАНДАЛ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
2018 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлант үе

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	лавлагаа	2017.12.31	2018.12.31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)		295,748,100.00	440,504,900.00
Борлуулалтын өртөг		24,862,100.00	194,418,300.00
Нийт ашиг (алдагдал)		270,886,000.00	246,086,600.00
Түрээсийн орлого			
Хүүний орлого			
Ногдол ашгийн орлого			
Эрхийн шимтгэлийн орлого			
Бусад орлого			
Борлуулалт маркетингийн зардал			
Ерөнхий ба удирдлагын зардал		243,858,900.00	196,029,300.00
Санхүүгийн зардал			
Бусад зардал			
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз (гарз)			
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)			
Бусад ашиг (алдагдал)			
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		27,027,100.00	50,057,300.00
Орлогын татварын зардал		2,702,700.00	3,944,900.00
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		24,324,400.00	46,112,400.00
Зогсоосон үйл ажиллагааны ТД ашиг (алдагдал)			
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		24,324,400.00	46,112,400.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү			
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			
Бусад олз (гарз)			
Орлогын нийт дүн		24,324,400.00	46,112,400.00
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)			

"ХАСУ МАНДАЛ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
2018 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлант үе

	/төгрөгөөр/					
Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2016 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	311,856,000.00			624,998,200.00	204,586,300.00	1,141,440,500.00
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга						-
Залруулсан үлдэгдэл	311,856,000.00	-	-	624,998,200.00	204,586,300.00	1,141,440,500.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					24,324,400.00	24,324,400.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлого						-
Өмчид гарсан өөрчлөлт						-
Зарласан ногдол ашиг						-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн						-
2017 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	311,856,000.00	-	-	624,998,200.00	228,910,700.00	1,165,764,900.00
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга						-
Залруулсан үлдэгдэл	311,856,000.00	-	-	624,998,200.00	228,910,700.00	1,165,764,900.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					46,112,400.00	46,112,400.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлого						-
Өмчид гарсан өөрчлөлт						-
Зарласан ногдол ашиг						-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн						-
2018 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	311,856,000.00	-	-	624,998,200.00	275,023,100.00	1,211,877,300.00

"ХАСУ МАНДАЛ" ХХК
АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
2018 оны 12 сарын 31-нээр дуусвар болсон тайлант үе

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2017.12.31	2018.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
<i>Мөнгөн орлогын дүн (+)</i>	325,323,000.00	472,000,200.00
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	325,323,000.00	472,000,200.00
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
Буцаан авсан албан татвар		
Татаас санхүүжилтийн орлого		
Бусад мөнгөн орлого		
<i>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</i>	319,655,800.00	432,402,300.00
Ажиллагчдад төлсөн	99,385,700.00	77,015,800.00
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	9,783,300.00	21,232,900.00
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	24,862,100.00	38,394,700.00
Ашиглалтын зардалд төлсөн	50,921,500.00	53,320,200.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	53,983,600.00	104,775,100.00
Хүүний төлбөрт төлсөн	8,380,000.00	24,590,000.00
Татварын байгууллагад төлсөн	32,876,000.00	33,223,700.00
Даатгалын төлбөрт төлсөн		
Бусад мөнгөн зарлага	39,463,600.00	79,849,900.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	5,667,200.00	39,597,900.00
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
<i>Мөнгөн орлогын дүн (+)</i>	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
Хүлээн авсан хүүний орлого		
Хүлээн авсан ногдол ашиг		
<i>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</i>	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
<i>Мөнгөн орлогын дүн (+)</i>	-	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг		
<i>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</i>	-	-
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
Хувьцаа буцаан худалдан авахад төлсөн		
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
Валютын ханшийн зөрүү		
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	5,667,200.00	39,597,900.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	222,800.00	5,890,000.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,890,000.00	45,487,900.00

МНБ



Д.Уранчимэг