



**АЯА ТАКС АУДИТ ХХК**

Улаанбаатар хот, СБД, I хороо, V хороолол,  
14251, Чингисийн өргөн чөлөө 19-Б Бизнес  
таур 11 давхар Утас: 99994447, 98658500

**ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**

2023.03.27 № 23/11  
Танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Бид Улаанбаатар хивс ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн чухал бодлогууд, бусад тайлбар тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Улаанбаатар хивс ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн тайлангуудад санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

**Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх хариуцлага**

Компанийн удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах хариуцлагыг болон залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжийг хангахад шаардлагатай гэж удирдлагын тодорхойлсон дотоод хяналтын үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

**Аудиторын хүлээх хариуцлага**

Бидний хүлээх хариуцлага нь хийж гүйцэтгэсэн аудитдаа үндэслэн санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт өгөх явдал юм. Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандартууд нь санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэх, ёс зүйн шаардлагуудыг мөрдөж ажиллахыг шаарддаг.

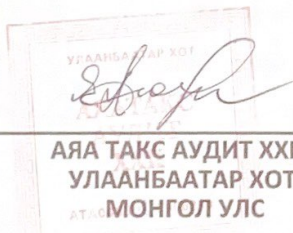
Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана. Аудитын горимуудын сонголт нь санхүүгийн тайлангууд нь аливаа заль мэх, алдаанаас шалтгаалан материаллагаар буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлүүдийн үнэлгээг багтаасан аудиторын шийдлээс хамаарна.

**Ая Такс Аудит ХХК**

Тэдгээр эрсдэлийн үнэлгээг хийхдээ аудитор санхүүгийн тайлангуудыг үнэн зөв бэлтгэн толилуулахтай холбоотой байгууллагын дотоод хяналтын системийг харгалзан үзэх бөгөөд энэ нь байгууллагын дотоод хяналтын үр дүнтэй байгаа эсэх талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор биш, харин нөхцөл байдалдаа тохирсон аудитын горимуудыг тодорхойлоход чиглэнэ.

Аудит нь мөн байгууллагын удирдлагын сонгон хэрэглэж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудын бодитой байдал, санхүүгийн тайлангуудын ерөнхий толилуулгыг үнэлэх ажлуудыг багтаана.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан аудитын хязгаарлалттай дүгнэлтийн суурь болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэдэгт итгэж байна.



**АЯ ТАКС АУДИТ ХХК  
УЛААНБААТАР ХОТ  
МОНГОЛ УЛС**

2023 ОНЫ 3 ДУГААР  
САРЫН 27-НЫ ӨДӨР

УЛААНБААТАР ХК-ИЙ 2022 ОНЫ АУДИТЛАГДСАН  
САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	12/31/2021	12/31/2022	Аудитлагдсан
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,376,093,201	1,916,939,018	1,916,939,018
Дансны авлага	30,068,641	145,411,277	145,411,277
Татвар, НДШ-ийн авлага	36,195,922	46,405,453	46,405,453
Бусад авлага	8,425,277	37,660,542	37,660,542
Бараа материал	1,491,269,942	1,276,005,727	1,276,005,727
Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	1,235,061,043	1,227,600,095	1,227,600,095
Үндсэн хөрөнгө	10,210,507,923	10,411,035,750	10,411,035,750
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	1,920,000	1,920,000	1,920,000
<b>НИЙТ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>14,389,541,949</b>	<b>15,062,977,862</b>	<b>15,062,977,862</b>
Дансны өглөг	171,007,747	283,850,543	283,850,543
Банкны богино хугацаат зээл	1,567,589,403	1,896,691,990	1,896,691,990
Нөгдол ашгийн өглөг	2,119,800	2,119,800	2,119,800
УОО	11,845,686	3,843,400	3,843,400
Үүнээс: төсөвт төлөх	-	-	-
Урт хугацаат зээл	112,727,273	-	-
Нийт өр төлбөрийн дүн	1,865,289,909	2,186,505,733	2,186,505,733
<b>Өмч</b>			
Хувьцаат өр төлбөр	40,482,900	40,482,900	40,482,900
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	11,834,725,134	11,834,725,134	11,834,725,134
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	649,044,005	1,001,264,096	1,001,264,096
Өмчийн нийт дүн	12,524,252,039	12,876,472,130	12,876,472,130
<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>14,389,541,949</b>	<b>15,062,977,862</b>	<b>15,062,977,862</b>

УЛААНБААТАР ХК-ИЙ 2022 ОНЫ АУДИТЛАГДСАН  
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	12/31/2021	12/31/2022	Аудитлагдсан
Борлуулалтын орлого ( цэвэр )	4,679,468,187	5,404,974,120	5,404,974,120
Борлуулалтын өртөг	3,719,702,790	4,091,724,711	4,091,724,711
Нийт ашиг ( алдагдал )	959,765,397	1,313,249,409	1,313,249,409
Түрээсийн орлого	565,784,398	690,326,991	690,326,991
Хүүгийн орлого	15,624,635	34,139,700	34,139,700
Бусад орлого	212,923,496	652,601,284	652,601,284
Борлуулалт, маркетингийн зардал	433,904,478	485,982,721	485,982,721
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	181,808,983	250,904,295	250,904,295
Бусад зардал	324,692,016	696,252,327	696,252,327
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз ( гарз )	1,572,630	-277,086,601	-277,086,601
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз ( гарз )	-884,000	-	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг ( алдагдал )	814,381,080	980,091,439	980,091,439
Орлогын татварын зардал	81,698,815	142,076,549	142,076,549
Татварын дараах ашиг ( алдагдал )	732,682,265	838,014,890	838,014,890
Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал )	732,682,265	838,014,890	838,014,890
Орлогын нийт дүн	732,682,265	838,014,890	838,014,890
Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг ( алдагдал )	1,810	2,070	2,070

УЛААНБААТАР ХК-ИЙ 2022 ОНЫ АУДИТЛАГДСАН  
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	40,482,900	34,161,659	6,707,643,027	159,259,140	6,941,546,727
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	40,482,900	34,161,659	6,707,643,027	159,259,140	6,941,546,727
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				732,682,265	732,682,265
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
Өмчид гарсан өөрчлөлт					
Зарласан ногдол ашиг				-242,897,400	(242,897,400)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			5,092,920,447	649,044,005	5,741,964,453
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	40,482,900	34,161,659	11,800,563,475	649,044,005	12,524,252,039
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	40,482,900	34,161,659	11,800,563,475	649,044,005	12,524,252,039
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				838,014,890	838,014,890
Бусад дэлгэрэнгүй орлого					
Өмчид гаргасан өөрчлөлт					
Зарласан ногдол ашиг				-485,794,800	(485,794,800)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	40,482,900	34,161,659	11,800,563,475	1,001,264,096	12,876,472,130

УЛААНБААТАР ХК-ИЙ 2022 ОНЫ АУДИТЛАГДСАН  
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	12/31/2021	12/31/2022	Аудитлагдсан
<b>1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>			
1.1 <u>Мөнгөн орлогын дүн (+)</u>	5,738,820,820	7,260,337,323	7,260,337,323
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	5,568,430,672	6,656,425,507	6,656,425,507
Бусад мөнгөн орлого	170,390,149	603,911,816	603,911,816
1.2 <u>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</u>	4,523,762,680	6,231,750,139	6,231,750,139
Ажилагсад төлсөн	932,480,089	1,187,473,991	1,187,473,991
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	240,500,000	353,580,972	353,580,972
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,135,215,952	2,527,499,254	2,527,499,254
Ашиглалтын зардалд төлсөн	25,015,287	543,081,913	543,081,913
Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	5,397,829	6,039,951	6,039,951
Хүүний төлбөрт төлсөн	15,580,773	3,100,154	3,100,154
Татварын байгууллагад төлсөн	678,048,001	838,737,878	838,737,878
Бусад мөнгөн зарлага	491,524,749	772,236,026	772,236,026
<b>1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>1,215,058,140</b>	<b>1,028,587,184</b>	<b>1,028,587,184</b>
<b>2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-	-
2.1 <u>Мөнгөн орлогын дүн (+)</u>	15,624,635	34,139,700	34,139,700
Хүлээн авсан хүүний орлого	15,624,635	34,139,700	34,139,700
2.2 <u>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</u>	-	-	-
<b>2.3 Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>15,624,635</b>	<b>34,139,700</b>	<b>34,139,700</b>
<b>3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	-	-	-
3.1 <u>Мөнгөн орлогын дүн (+)</u>	1,502,043	52,015,986	52,015,986
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	1,502,043	52,015,986	52,015,986
3.2 <u>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</u>	459,787,601	573,897,053	573,897,053
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	229,022,727	112,727,273	112,727,273
Төлсөн ногдол ашиг	230,752,530	461,169,780	461,169,780
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	12,344	-	-
<b>3.3 Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(458,285,559)</b>	<b>(521,881,067)</b>	<b>(521,881,067)</b>
<b>4. Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>772,397,217</b>	<b>540,845,817</b>	<b>540,845,817</b>
<b>5. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>603,695,984</b>	<b>1,376,093,201</b>	<b>1,376,093,201</b>
<b>6. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>1,376,093,201</b>	<b>1,916,939,018</b>	<b>1,916,939,018</b>

2022 оны 12 сарын 31

**УЛААНБААТАР ХИВС ХК-ИЙ САНХҮҮГИЙН  
ТАЙЛАН БОЛОН ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН  
ТАЙЛАН**

АЯА ТАКС АУДИТ ХХК