

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эмээлт эко аж үйлдвэрийн парк ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/033/НА-СТА-ОНӨҮГ

| | | |
|--|--|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он | Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: | Ч.Болд |
| | Утас: 7000-7734 | Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn |
| | Санхүү-Нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: | Х.Түвшинбаяр |
| | Утас: 315558 | Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn |
| | Аудитын менежер | Я.Алтанцэцэг |
| | Утас: 325093 | Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn |
| | Ахлах аудитор: | |
| | Утас: 325093 | Цахим хаяг: battogoo.n@audit.gov.mn |
| | Аудитор: | М.Нарангэрэл |
| | Утас: 325093 | Цахим хаяг: narangerel.m@audit.gov.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж топилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Балансын зүйл | Үлдэгдэл | |
|---------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 1 сарын 1 | 12 сарын 31 |
| 1.1.01 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 471,549,303.45 | 16,903,956.76 |
| 1.1.04 | Бусад авлага | 3,720,000.00 | 3,964,817.00 |
| 1.1.06 | Бараа материал | 66,299,616.00 | 70,519,348.60 |
| 1.1.11 | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 541,568,919.45 | 91,388,122.36 |
| 1.2.01 | Үндсэн хөрөнгө | 2,099,067,211.33 | 2,490,530,104.22 |
| 1.2.02 | Биет бус хөрөнгө | 399,192,821,978.90 | 399,354,467,614.26 |
| 1.2.10 | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 401,291,889,190.23 | 401,844,997,718.48 |
| 1.3 | Нийт хөрөнгийн дүн | 401,833,458,109.68 | 401,936,385,840.84 |
| 2.1.1.01 | Дансны өглөг | - | 31,861,655.13 |
| 2.1.1.03 | Татварын өр | - | 5,047,835.42 |
| 2.1.1.04 | НДШ - ийн өглөг | - | 14,620,245.12 |
| 2.1.1.13 | Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | - | 51,529,735.67 |
| 2.2 | Өр төлбөрийн нийт дүн | - | 51,529,735.67 |
| 2.3.02 | хувийн | 383,660,808,000.00 | 383,660,808,000.00 |
| 2.3.08 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 18,109,921,778.00 | 18,420,133,363.33 |
| 2.3.09 | Хуримтлагдсан ашиг | 62,728,331.68 | (196,085,258.16) |
| 2.3.09.1 | Тайлангийн үеийн ашиг | - | (258,813,589.84) |
| 2.3.09.2 | Өмнөх үеийн ашиг | 62,728,331.68 | 62,728,331.68 |
| 2.3.11 | Эздийн өмчийн дүн | 401,833,458,109.68 | 401,884,856,105.17 |
| 2.4 | Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн | 401,833,458,109.68 | 401,936,385,840.84 |

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Балансын зүйл | Өмнөх оны дүн | Тайлант жилийн дүн |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | Борлуулалтын орлого (цэвэр) | 19,983,231,838.97 | 1,801,375,284.20 |
| 2 | Нийт ашиг (алдагдал) | - | 1,801,375,284.20 |
| 3 | үнэ төлбөргүй хүлээн авсан | 18,109,921,779.00 | - |
| 4 | төсвийн захирагчдаас | 1,470,319,600.00 | |
| 5 | орон нутгийн төсөвт байгууллага | 397,048,882.54 | |
| 8 | Бусад орлого | 5,941,577.43 | 17,671,730.44 |
| 8.1 | Орлогын дүн | 5,941,577.43 | 17,671,730.44 |
| 9 | Борлуулалт, маркетингийн зардал | - | 1,878,235,997.41 |
| 10 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | - | 168,682,278.01 |
| 11 | Санхүүгийн зардал | - | 25,740,000.00 |
| 12 | Зардлын дүн | 1,301,617,998.13 | 2,072,658,275.42 |
| 13 | Бусад ашиг (алдагдал) | - | (3,473,656.00) |
| 14 | Олз, гарзын дүн | - | (3,473,656.00) |
| 15 | Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) | 18,681,613,840.84 | (257,084,916.78) |
| 16 | Орлогын татварын зардал | - | 1,728,673.06 |
| 18 | Татварын дараах ашиг (алдагдал) | 18,681,613,840.84 | (258,813,589.84) |
| 19 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | 18,681,613,840.84 | (258,813,589.84) |

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Өмч | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|----|---|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 9 | 2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл | 383,660,808,000.00 | 18,109,921,778.00 | 62,728,331.68 | 401,833,458,109.68 |
| 10 | НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | - | - | - | - |
| 11 | Залруулсан үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 12 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | - | - | (258,813,589.84) | (258,813,589.84) |
| 13 | Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | - | - | - |
| 14 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | - | - | - | - |
| 15 | Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - |
| 16 | Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | - | - | - | - |
| 17 | 2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл | 383,660,808,000.00 | 18,109,921,778.00 | (196,085,258.16) | 401,574,644,519.84 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------------|--|------------------|------------------|
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 1,873,310,059.97 | 967,706.00 |
| 1.1.3 | Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | - | 582,706.00 |
| 1.1.5 | Татаас, санхүүжилтийн орлого | 1,867,368,482.54 | - |
| 1.1.6 | Бусад мөнгөн орлого | 5,941,577.43 | 385,000.00 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 1,145,046,790.20 | 2,017,274,646.33 |
| 1.2.1 | Ажиллагчдад төлсөн | 537,474,657.47 | 826,657,385.61 |
| 1.2.2 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 32,686,258.98 | 211,109,372.16 |
| 1.2.3 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 65,685,854.53 | 298,809,465.87 |
| 1.2.4 | Ашиглалтын зардалд төлсөн | 17,257,004.22 | 51,264,087.54 |

| | | | |
|-------|--|-----------------|-------------------|
| 1.2.5 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 33,624,100.00 | 15,690,575.00 |
| 1.2.7 | Татварын байгууллагад төлсөн | - | 83,756,969.44 |
| 1.2.9 | Бусад мөнгөн зарлага | 458,318,915.00 | 529,986,790.71 |
| 1.3 | Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 728,263,269.77 | -2,016,306,940.33 |
| 2.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | - | 18,662,014.64 |
| 2.1.6 | Хүлээн авсан хүүний орлого | - | 17,286,730.44 |
| 2.1.8 | Бусад | - | 1,375,284.20 |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 193,364,885.00 | 257,000,421.00 |
| 2.2.1 | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | - | 52,551,803.00 |
| 2.2.2 | Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 193,364,885.00 | 204,448,618.00 |
| 2.3 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | -193,364,885.00 | -238,338,406.36 |
| 3.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | - | 1,800,000,000.00 |
| 3.1.2 | Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | - | 1,800,000,000.00 |
| 3.3 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | - | 1,800,000,000.00 |
| 4 | Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 534,898,384.77 | -454,645,346.69 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 471,549,303.45 | 471,549,303.45 |
| 6 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 471,549,303.45 | 16,903,956.76 |

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | 2024 оны төлөвлөгөө | 2024 оны гүйцэтгэл | Зөрүү | |
|----|-----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|-------|
| | | | | +хэмнэсэн | Хувь |
| | | | | -хэтэрсэн | |
| 1 | 1.Нийт орлого | 1,845,000,000.0 | 1,819,047,014.6 | 25,952,985.4 | 98.6 |
| 2 | Бусад орлого | | 1,375,284.20 | (1,375,284.2) | - |
| 3 | Нийслэлийн төсвөөс | 1,800,000,000.0 | 1,800,000,000.00 | - | 100.0 |
| 4 | Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого | 45,000,000.0 | 17,671,730.44 | 27,328,269.6 | 39.3 |
| 5 | 2.Нийт зардал | 2,413,960,000.0 | 2,072,658,275.42 | 341,301,724.6 | 85.9 |
| 6 | ТУЗ-ын нийт зардал | 88,190,000.0 | 47,201,680.08 | 40,988,319.9 | 53.5 |
| 7 | Урамшуулал | 71,280,000.0 | 41,191,523.40 | 30,088,476.6 | 57.8 |
| 8 | НДШ /байгууллагаас төлөх 12.5%/ | 8,910,000.0 | 4,818,156.68 | 4,091,843.3 | 54.1 |
| 9 | Хуралдааны зардал | 8,000,000.0 | 1,192,000.00 | 6,808,000.0 | 14.9 |
| 10 | Цалин урамшууллын нийт зардал | 1,151,620,000.0 | 1,047,865,659.70 | 103,754,340.3 | 91.0 |
| 11 | Цалингийн дүн | 1,020,576,000.0 | 938,609,019.40 | 81,966,980.6 | 92.0 |

Эмээлт эко аж үйлдвэрийн парк ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|----|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|---------|
| 12 | НДШ /байгууллагаас төлөх 12.5%/ | 131,044,000.0 | 109,256,640.30 | 21,787,359.7 | 83.4 |
| 13 | Тэтгэвэр тэтгэмж | - | - | - | - |
| 14 | Харилцаа холбооны зардал | 7,440,000.0 | 6,523,648.99 | 916,351.0 | 87.7 |
| 15 | Утас интернэт | 7,200,000.0 | 6,375,157.13 | 824,842.9 | 88.5 |
| 16 | Шуудан холбооны | 240,000.0 | 148,491.86 | 91,508.1 | 61.9 |
| 17 | Үйл ажиллагааны нийт зардал | 1,054,150,000.0 | 578,319,648.57 | 475,830,351.4 | 54.9 |
| 18 | Оффис байр | 30,000,000.0 | 30,000,000.00 | - | 100.0 |
| 19 | Оффис хангамж | 32,000,000.0 | 27,496,723.60 | 4,503,276.4 | 85.9 |
| 20 | Сургалт семинар | 40,000,000.0 | 40,000,000.00 | - | 100.0 |
| 21 | Харуул хамгаалалт | 60,000,000.0 | 60,000,000.00 | - | 100.0 |
| 22 | Мэргэжлийн болон зөвлөх үйлчилгээ | 400,700,000.0 | 274,609,269.94 | 126,090,730.1 | 68.5 |
| 23 | Албан томилолт | - | - | - | - |
| 24 | Тээврийн хэрэгслийн зардал | 14,400,000.0 | 17,219,950.00 | (2,819,950.0) | 119.6 |
| 25 | бусад зардал | 464,000,000.0 | 126,161,205.03 | 337,838,795.0 | 27.2 |
| 26 | ХАБЗА зардал | 13,050,000.0 | 2,832,500.00 | 10,217,500.0 | 21.7 |
| 27 | Зар сурталчилгааны нийт зардал | 46,000,000.0 | 36,025,250.00 | 9,974,750.0 | 78.3 |
| 28 | Зар сурталчилгаа | 28,000,000.0 | 28,000,000.00 | - | 100.0 |
| 29 | Хэвлэлийн зардал | 18,000,000.0 | 8,025,250.00 | 9,974,750.0 | 44.6 |
| 30 | Үндсэн хөрөнгийн нийт зардал | 74,000,000.0 | 356,722,388.08 | (282,722,388.1) | 482.1 |
| 31 | Барилга байгууламж засварын үйлчилгээ | 8,000,000.0 | 8,000,000.00 | - | 100.0 |
| 32 | Тоног төхөөрөмж засварын үйлчилгээ | 8,000,000.0 | 8,000,000.00 | - | 100.0 |
| 33 | Тавилга эд хогшил | 18,000,000.0 | 426,800.00 | 17,573,200.0 | 2.4 |
| 34 | Багаж техник хэрэгсэл | 30,000,000.0 | 23,471,900.00 | 6,528,100.0 | 78.2 |
| 35 | Элэгдэл зардал | 10,000,000.0 | 316,823,688.08 | (306,823,688.1) | 3,168.2 |
| 36 | Өмнөх оны үлдэгдэл | 471,549,303.5 | | 471,549,303.5 | - |
| 37 | Ашиг алдагдал | (568,960,000.0) | (253,611,260.78) | (315,348,739.2) | 44.6 |
| 38 | Бусад ашиг алдагдал | | (3,473,656.00) | | |
| 39 | Орлогын татварын зардал | | (1,728,673.06) | | |
| 40 | Тайлант үеийн ашиг алдагдал | | (258,813,589.83) | | |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 11,800.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 5 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илрүүлсэн 11,800.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 6,375.9 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|-----------------|---------------|-----|-----------------|-----|----------|-----------------|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Тайлант онд зарцуулсан тээвэр шатахууны зардлын нотлох баримтын бүрдэл хангалтгүй. | 1 | 1,500.0 | | | | | 1 | 1,500.0 | | | | |
| Бараа материалыг бөөн дүнгээр зарлагдсан. | 1 | 2,800.0 | | | | | 1 | 2,800.0 | | | | |
| Тайлант онд 7,500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг татвараас хасагдах зардлын шаардлагыг хангаагүй байхад татварыг бууруулж тайлагнасан. | 1 | 7,500.0 | | | | | 1 | 7,500.0 | | | | |
| Байгууллагын барилга байгууламжийг санхүүгийн тайланд бүртгэж тайлагнаагүй. | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| Татварын тайланд орлогыг борлуулалтын орлогоор хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан бөгөөд тухайн орлого нь НӨАТ төлөгч болох болзол хангасан байхад НӨАТ төлөгчөөр бүртгүүлээгүй байна. | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| | 5 | 11,800.0 | | | | | 5 | 11,800.0 | | | | |

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | |
|--|-------------|------------------|-----------------|-----|----------|------------------|
| | | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | |
| Тайлант оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт хүргүүлээгүй, албан хэрэгцээнд 405,254.8 мянган төгрөгийн бараа материал, хөрөнгийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй | 1 | 405,254.8 | - | - | 1 | 405,254.8 |
| Дүн | 1 | 405,254.8 | | | 1 | 405,254.8 |