



PEACE & PERFECT  
AUDIT LLC

## “ПИИС ЭНД ПЕРФЕКТ АУДИТ” ХХК

2024 оны 2 дугаар сарын 9-ний өдөр

№ *A24* /  
003

Улаанбаатар хот, Монгол улс

### ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК-ийн Удирдлага-д

#### *Дүгнэлт*

Бид “СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК (цаашид “Компани” гэх)-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдлын тайлан, уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд, бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлан (цаашид “санхүүгийн тайлан” гэх)-д аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, “СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдал ба уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн үр дүн ба мөнгөн гүйлгээ нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

#### *Дүгнэлтийн үндэслэл*

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу гүйцэтгэв. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт тусгасан. Бид Монгол Улсын “Аудитын тухай” хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд хуулиар шаардсан шаардлагын дагуу ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж бид найдаж байна.

#### *Санхүүгийн тайлангийн талаар Удирдлага болон Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага*

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн яамнаас гаргасан холбогдох заавар, журмын дагуу бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах нь байгууллагын удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. Энэхүү үүрэг хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгож хэрэглэх, тухайн нөхцөл байдалд тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх замаар аливаа алдаа эсвэл залилангийн улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайланг бэлтгэх, толилуулах, үүнтэй холбоотой дотоод хяналтын тогтолцоог бий болгож, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэж байх үүрэг хариуцлагууд орно.

Засаглах удирдлага нь байгууллагын санхүүгийн тайлагналын процесст хяналт тавих үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага**

Бидний үүрэг хариуцлага бол санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар ул үндэслэлтэй баталгаа олж авах, санхүүгийн тайлангуудын талаар хараат бус дүгнэлт өгөх явдал юм.

Ул үндэслэлтэй баталгаа нь баталгааны өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгддэг аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлж байна гэсэн амлалт өгдөггүй.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд, тэдгээрийн нэмэлт тодруулгуудын талаар аудитын нотлох зүйл олж авах түүврийн горимыг гүйцэтгэх ажил багтана.

Сонгон авах горимуудад алдаа болон залилангийн улмаас санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэж болох эрсдэлийн үнэлгээг багтаасан аудиторын мэргэжлийн үнэлэмжүүдээс хамаарна.

Тэдгээр эрсдэлийн үнэлгээг хийхдээ аудитор нь байгууллагын дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдлыг харгалзаж үздэг ба энэ талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор биш, зөвхөн тухайн нөхцөлд зохистой аудитын горимуудыг тодорхойлоход чиглэдэг. Мөн аудитын ажилд удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллууд болон баримталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг үнэлэх ажлууд багтана.



**“ПЕАСС ЭНД ПЕРФЕКТ АУДИТ” ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ**

**Ч.НОМИНЧУЛУУН**

Сүхбаатар дүүрэг, 9-р хороо, Ситиос төвийн 6-р давхарт  
604 тоот, Улаанбаатар хот, Монгол Улс  
Утас: 976- 80116813  
И-мэйл: [peaceandperfectaudit@gmail.com](mailto:peaceandperfectaudit@gmail.com)

“СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2023 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар

Үзүүлэлт	Тодруулга	Төгрөгөөр	
		2022.12.31	2023.12.31
<b>Хөрөнгө</b>			
Мөнгө түүнтэй адилтгах зүйлс	3	2,088,421,486.41	3,466,647,497.17
Зээл /цэврээр/	4	1,814,436,765.33	3,120,644,359.34
Бусад авлага /цэврээр/	5	1,558,607,098.49	2,905,321,636.72
Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	6	415,784,620.00	48,738,120.54
Материал, үнэ бүхий зүйлс		7,144,968.94	14,366,657.93
Бусад		545,387,030.30	1,021,807,953.56
Үндсэн хөрөнгө /цэврээр/	7	237,264,755.21	585,544,781.14
Биет бус хөрөнгө /цэврээр/	8	116,638,030.58	11,873,916.69
<b>Нийт хөрөнгө</b>		<b>6,783,684,755.26</b>	<b>11,174,944,923.09</b>
<b>Өр төлбөр ба эздийн өмч</b>			
Богино хугацаат өр төлбөр		130,000,000.00	817,575,456.30
Бусад эх үүсвэрийн өглөг	9	1,606,415,643.49	4,924,943,042.52
Бусад өглөг	10	1,673,489,677.63	750,173,065.14
<b>Нийт өр төлбөр</b>		<b>3,409,905,321.12</b>	<b>6,492,691,563.96</b>
<b>Өөрийн хөрөнгө</b>			
Хувьцаат капитал		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
Хуримтлагдсан ашиг		873,779,434.14	2,182,253,359.13
<b>Өөрийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>11</b>	<b>3,373,779,434.14</b>	<b>4,682,253,359.13</b>
<b>Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн</b>		<b>6,783,684,755.26</b>	<b>11,174,944,923.09</b>

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон жилийн хувьд

Үзүүлэлт	Тодруулга	Төгрөгөөр	
		2022.12.31	2023.12.31
Хүүгийн орлого	12	211,361,700.00	581,869,412.56
Хүүгийн зардал	13	28,786,500.00	90,210,330.23
<b>Цэвэр хүүгийн орлогын дүн</b>		<b>182,575,200.00</b>	<b>491,659,082.33</b>
Хүүгийн бус орлого	14	5,140,286,000.00	7,692,779,312.62
Хүүгийн бус зардал	15	4,290,549,100.00	5,681,506,956.38
<b>Цэвэр хүүгийн бус орлогын дүн</b>		<b>849,736,900.00</b>	<b>2,011,272,356.24</b>
<b>Болзошгүй эрсдэлийн сан байгуулахаас өмнөх үйл ажиллагааны ашиг/алдагдал</b>		<b>1,032,312,100.00</b>	<b>2,502,931,438.57</b>
Болзошгүй эрсдэлийн зардал	16	59,057,700.00	33,168,031.27
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг/ алдагдал</b>		<b>973,254,400.00</b>	<b>2,469,763,407.30</b>
Үндсэн бус үйл ажиллагааны бус орлого	17	21,192,100.00	44,278,297.00
Үндсэн бус үйл ажиллагааны бус зардал	18	29,706,400.00	92,404,009.87
<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг</b>		<b>964,740,100.00</b>	<b>2,421,637,694.43</b>
Орлогын татварын зардал		96,474,000.00	242,163,769.40
<b>Цэвэр ашиг</b>		<b>868,266,100.00</b>	<b>2,179,473,925.03</b>

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салиггүй хэсэг болно.

**ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон жилийн хувьд

Үзүүлэлт	Төгрөгөөр		
	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Дүн
<b>2022 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,400,000,000.00</b>	<b>655,513,334.10</b>	<b>2,055,513,334.10</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>1,400,000,000.00</b>	<b>655,513,334.10</b>	<b>2,055,513,334.10</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг		868,266,100.00	868,266,100.00
Ногдол ашиг		(650,000,000.00)	(650,000,000.00)
Хувьцаат капиталын өсөлт	1,100,000,000.00		1,100,000,000.00
<b>2022 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>2,500,000,000.00</b>	<b>873,779,434.10</b>	<b>3,373,779,434.10</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>2,500,000,000.00</b>	<b>873,779,434.10</b>	<b>3,373,779,434.10</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг		2,179,473,925.03	2,179,473,925.03
Ногдол ашиг		(871,000,000.00)	(871,000,000.00)
Хувьцаат капиталын өсөлт			-
<b>2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>2,500,000,000.00</b>	<b>2,182,253,359.13</b>	<b>4,682,253,359.13</b>

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

“СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон жилийн хувьд

Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
	2022.12.31	2023.12.31
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>3,651,048,700.00</b>	<b>6,376,250,971.20</b>
Зээлийн хүүгийн орлого	1,843,400,500.00	581,869,412.56
Харилцах дансны хүүгийн орлого	-	9,210,912.16
Гадаад валютын арилжааны орлого	-	170,216,227.76
Итгэлцлийн үйлчилгээний орлого		2,018,856,512.00
Мөнгөн гуйвуулгын орлого	1,806,328,700.00	3,594,737,906.72
Үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого	1,319,500.00	1,360,000.00
<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>5,960,879,200.00</b>	<b>4,949,899,247.58</b>
Банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийн хүүгийн зардал	2,100,200.00	70,230,330.23
Өрийн бичгийн хүүд төлсөн мөнгө		19,980,000.00
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	766,029,200.00	901,174,632.72
Ажилтнуудад олгосон нөхөн олговор, тэтгэмж	9,066,000.00	10,323,096.00
Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгалын зардал	167,477,400.00	294,626,034.29
Албан томилолт, сургалтын зардал	18,732,300.00	68,196,844.39
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	9,237,300.00	13,267,943.65
Шатахуун, холбоо, интернэт, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	33,910,800.00	75,062,321.16
Бичиг хэргийн зардал, ариун цэврийн зардал	1,826,600.00	3,868,200.00
Татвар, даатгалын төлсөн мөнгө	144,857,000.00	257,771,531.78
Зар сурталчилгаанд төлсөн мөнгө	180,814,200.00	156,007,031.34
Зээл болон түүнтэй холбоотой авлагыг барагдуулахтай холбогдон гарсан мөнгө	2,552,354,600.00	12,309,579.12
Итгэлцлийн үйлчилгээ болон түүнтэй холбогдон гарсан мөнгө		162,570,874.76
Аудитын төлбөр, мэргэжлийн зөвлөгөө үйлчилгээний мөнгө	32,400,000.00	35,184,000.00
Зохицуулалтын үйлчилгээний хураамжид төлсөн мөнгө	4,402,800.00	44,812,100.00
Ногдол ашгаар олгосон мөнгө	948,000,000.00	780,035,409.84
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн бусад мөнгө	368,478,100.00	592,261,431.47
Бусад үйлчилгээнд төлсөн мөнгө	721,192,700.00	1,452,217,886.83
<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(2,309,830,500.00)</b>	<b>1,426,351,723.62</b>
<b>Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>		<b>44,278,297.00</b>
Бусад	-	44,278,297.00
<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>29,706,400.00</b>	<b>92,404,009.86</b>
Баяр ёслол, зочин төлөөлөгчийн зардал	28,178,400.00	76,778,439.50
Бусад	1,528,000.00	15,625,570.36

**“СЭНД ЭМ ЭН ББСБ” ХХК**

Үндсэн бус үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(29,706,400.00)	(48,125,712.86)
<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>(2,339,536,900.00)</b>	<b>1,378,226,010.76</b>
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,427,958,386.41	2,088,421,486.41
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,088,421,486.41	3,466,647,497.17

*Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно*