



"Ай Жэй Эй Эйч-Аудит" ХХК

“ДОРНОД ХУДАЛДАА” ХК

2025 оны 12 дүгээр сарын 31-наар дуусгавар болсон
Санхүүгийн аудитын тайлан

Улаанбаатар хот
2026

АГУУЛГА

КОМПАНИЙ МЭДЭЭЛЭЛ.....	2
УДИРДЛАГЫН ХАРИУЦЛАГЫН ЗАХИДАЛ	3
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	5
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН.....	8
ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН	9
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН	10
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН.....	11
ТОДРУУЛГА 1. ТОВЧ ТАНИЛЦУУЛГА.....	12
ТОДРУУЛГА 2. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ЗАРЧИМ	12
ТОДРУУЛГА 3. МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ЗҮЙЛС	16
ТОДРУУЛГА 4. АВЛАГА.....	16
ТОДРУУЛГА 5. БАРАА МАТЕРИАЛ.....	16
ТОДРУУЛГА 6. БУСАД ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ	17
ТОДРУУЛГА 7. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17
ТОДРУУЛГА 8. БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18
ТОДРУУЛГА 9. УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18
ТОДРУУЛГА 10. ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ.....	18
ТОДРУУЛГА 11. ХУРИМТЛАГДСАН АШИГ/АЛДАГДАЛ	18
ТОДРУУЛГА 12. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО	18
ТОДРУУЛГА 13. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ.....	19
ТОДРУУЛГА 14. ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО, ЗАРДАЛ.....	19
ТОДРУУЛГА 15. ОРЛОГЫН АЛБАН ТАТВАРЫН ЗАРДАЛ.....	19

КОМПАНИЙН МЭДЭЭЛЭЛ

Компаний нэр /Оноосон нэр/	Монгол	"Дорнод худалдаа" ХК
Компаний удирдлага	Д.Шинэбаяр	Гүйцэтгэх захирал
Компаний хаяг:	Монгол Улс, Дорнод аймаг, Хэрлэн 6-р баг, СМУ, Өөрийн байранд, 01 тоот Утас: 21471, 21920	
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний дугаар:	710001009	
Регистрийн дугаар:	2011271	
Бүртгэгдсэн он сар	2005 оны 11 дүгээр сарын 14	
Үйл ажиллагааны чиглэл	Хүнс, барааны худалдааны нэгдсэн төв, бөөний худалдаа, Нарийн боовны үйлдвэрлэл, Гадаад дотоод худалдаа, Хүнс барааны дэлгүүр, FM радио, лавлах утас	
Санхүү	И.Баярцэцэг	Ерөнхий нягтлан бодогч
Ажилчдын тоо	34 ажилчидтай	
Аудитын компани	"Ай Жэй Эй Эйч -Аудит" ХХК Нягтлан бодох бүртгэл, татвар, санхүүгийн хяналт баталгаажуулалтын итгэмжлэгдсэн хөндлөнгийн байгууллага	
Аудитын компаний хаяг	Монгол улс, Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг, 15-р хороо, Corper plaza 501, 502 тоот. Утас: 976-77450279, Факс: 976-77450279,	

2025 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан бэлтгэх болон батлах талаарх удирдлагын хариуцлагын мэдэгдэл

Энэхүү тайлангийн 5-7 дахь хуудсанд тусгагдсан хараат бус аудиторын тайланд дурдсан хараат бус аудиторын дүгнэлттэй хамт уншигдах дараах мэдэгдэл нь “Дорнод худалдаа” Хувьцаат Компанийн /Компани гэх/ 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг ялгах үүднээс хийгдсэн болно.

Удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй бөгөөд эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байх ёстой.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд удирдлага нь дараах зүйлсэд хариуцлага хүлээдэг. Үүнд:

- ✓ Тохиромжтой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого сонгож, тууштай мөрдөх
- ✓ Ул үндэстэй, хянамгай шийдэл гаргах болон тооцоолол хийх
- ✓ СТОУС-ыг дагаж мөрдсөн эсэхээ дурдаж, хэрэв материаллаг ялгаа буюу өөрчлөлт байгаа бол санхүүгийн тайланд тодруулж, тайлбарлах
- ✓ Компани ойрын ирээдүйд бизнесээ үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөл нь тохиромжгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайланг үйл ажиллагааны суурийг үндэслэж бэлтгэх

Удирдлага нь түүнчлэн,

- ✓ Дотоод хяналтын үр дүнтэй, тууштай систем боловруулж, хэрэгжүүлж ажиллуулах
- ✓ Компаний санхүүгийн байдлыг аливаа хугацаанд үнэн зөвөөр харуулахуйц нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх
- ✓ Компаний нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу бэлтгэхүйцээр зохион байгуулагдсан байх
- ✓ Хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг хангах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх
- ✓ Заль мэхний асуудал, алдаа болон бусад зөрчлийг илрүүлэх, тэдгээрээс урьдчилан сэргийлэх зэрэг үүрэг хүлээдэг.

Бид эдгээр үүрэг хариуцлагаа ухамсарлан, санхүүгийн тайлангаа Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт, Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох заавар журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэсэн гэдгээ баталж байна.

"Дорнод худалдаа" ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн санхүүгийн тайланг гаргахыг зөвшөөрч батлав.

.....
Д.Шинэбаяр
Гүйцэтгэх захирал

.....
И.Баярцэцэг
Ерөнхий нягтлан бодогч



20.06.он 03 сар 23 өдөр

№ 64/2026

Улаанбаатар хот

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“Дорнод худалдаа” ХК -ийн хувьцаа эзэмшигч танаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан

Зөрчилгүй дүгнэлт

“Дорнод худалдаа” ХК -ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болсон хугацааны орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдэх санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд “Дорнод худалдаа” ХК -ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болгосон тайлант жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартуудын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандартуудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Эдгээр стандартуудын дагуу хүлээх хариуцлага энэ тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав. Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой зохих ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бусаар ажиллах үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт итгэлтэй байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Энэхүү компани нь бусад мэдээлэл буюу жилийн тайлан бэлтгэдэггүй.

Бидний санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт нь бусад мэдээлэлд хамаарахгүй ба бид уг мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлэхгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид бусад мэдээллийг унших үүрэгтэй учраас илэрхийлж байгаа мэдээлэл нь санхүүгийн тайлантай материаллаг байдлын хувьд нийцэж байгаа эсэхийг авч үзнэ. Хэрэв бид хийсэн ажилдаа үндэслэн бусад мэдээлэлд материаллаг буруу тайлагнал байна гэж дүгнэсэн бол тайландаа тусгах ёстой. Аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шүүмжээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайланд хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах, залилан болон алдаанаас үүдэх материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломж бүрдүүлэхэд зайлшгүй шаардлагатай дотоод хяналтыг тодорхойлж мөрдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлыг тодруулсан ба цаашид компани үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг ашиглах үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн засаглах эрх бүхий этгээдүүд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн талаархи аудиторын хариуцлага

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан болон алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үл үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайлан бэлтгэх явдал юм. Үл үндэстэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа бүх буруу тайлагналыг үргэлж илрүүлнэ гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу тайлагнал нь залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогдоно.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан мэргэжлийн шийдэл гаргаж ажилласан. Бид мөн дараах ажлуудыг хийсэн:

- Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдлийг тодорхойлж үнэлэн, уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай нотолгоог олж авсан. Залилангаас үүдэлтэй материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах явдлууд орсон байж болно.
- Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.
- Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхид материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт анхаарлаа хандуулах болно. Хэрэв энэ талаар холбогдох тодруулгад

хангалттай дурьдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудиторын тайланг огноолох өдөр хүртэлх аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал ирээдүйд үүсч болох юм.

- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлсэн.

Бид аудитын хамрах цар хүрээ, цаг хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналт дахь зөрчил дутагдал, сул талуудыг оруулаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад асуудлаар засаглах эрх бүхий этгээдтэй харилцдаг.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94-р зүйлд заасан компанийн хувь нийлүүлэгчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



Ай Жэй Эй Эйч Аудит ХХК
Монгол улс, Улаанбаатар хот

Огноо: 2026.03.23

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2025 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар

	/мянган.төгрөгөөр/	
	2024	2025
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгөн хөрөнгө	80,388.0	57,485.6
Авлага	21,802.5	-
Татвар, НДШ-ийн авлага	-	1,657.1
Бусад авлага	65,392.1	75,338.6
Бараа материал	109,641.6	13,406.8
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	119,200.0	119,200.0
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	82,132.4	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	478,556.6	267,088.1
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	1,886,382.0	2,841,099.8
Дуусаагүй барилга	770,144.3	898,401.4
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,656,526.3	3,739,501.2
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,135,082.9	4,006,589.3
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	99,996.4	69,325.9
Цалингийн өглөг	-	-
Татварын өглөг	22,912.3	10,041.4
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг	-	-
Богино хугацаат зээл	-	498,900.1
Урьдчилж орсон орлого	-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	109,000.0	109,000.0
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	231,908.7	687,267.4
Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл	-	410,000.0
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	900,000.0	900,000.0
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	900,000.0	1,310,000.0
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,131,908.7	1,997,267.4
Эздийн өмч		
Өмч / төрийн /		
Өмч / хувийн /	299,200.0	299,200.0
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	272,606.5	272,606.5
Хуримтлагдсан ашиг, (алдагдал)	1,431,367.7	1,437,515.4
Эздийн өмчийн дүн	2,003,174.2	2,009,321.9
Нийт өр төлбөр, өмчийн дүн	3,135,082.9	4,006,589.3

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно



ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

2025 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар

/мянган.төгрөгөөр/

2025

Борлуулалтын орлого	1,231,763.5
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-
Нийт ашиг (алдагдал)	1,231,763.5
Түрээсийн орлого	-
Хүүний орлого	-
Бусад орлого	-
Борлуулалт маркетингийн зардал	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,141,979.3
Санхүүгийн зардал	82,953.4
Бусад зардал	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны (гарз)	-
Бусад ашиг /алдагдал/	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	6,830.8
Орлогын татварын зардал	683.1
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	6,147.7
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	6,147.7

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно



ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2025 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар

	Хувьцаат капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагд- сан ашиг	Нийт дүн
2024 оны 12 сарын 31	299,200.0	272,606.5	1,343,921.4	1,915,727.9
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал				
Гаргасан хувьцаат капитал			87,446.3	87,446.3
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-
Залруулсан үлдэгдэл	299,200.0	272,606.5	1,431,367.7	2,003,174.2
Өмчид гарсан өөрчлөлт			-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал			6,147.7	6,147.7
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				-
2025 оны 12 сарын 31	299,200.0	272,606.5	1,437,515.4	2,009,321.9



Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2025 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар

/мянган.төгрөгөөр/

2025

Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,631,114.6
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,231,114.6
Буцаан авсан албан татвар	-
Татаас, санхүүжилтийн орлого	-
Бусад мөнгөн орлого	400,000.0
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,654,016.9
Ажилчдад төлсөн	358,243.4
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	92,008.7
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,094,550.9
Ашиглалтын зардалд төлсөн	261,743.8
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	49,417.0
Хүүний төлбөрт төлсөн	72,953.4
Татварын байгууллагад төлсөн	135,897.2
Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,679.6
Бусад мөнгөн зарлага	1,585,522.9
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(22,902.3)

Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

Мөнгөн орлогын дүн (+)	-
Бусадад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-
Хүлээн авсан хүүний орлого	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-
Мөнгөн орлогын дүн (+)	-
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-
Төлсөн ногдол ашиг	-
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(22,902.3)

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл

Нэмэлт тодруулгууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.



ТОДРУУЛГА 1. ТОВЧ ТАНИЛЦУУЛГА

ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ БА ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

"Дорнод худалдаа" ХК нь үүсгэн байгуулагчийн 2005 оны 11 дүгээр сарын 14-ний өдрийн шийдвэр, баталсан дүрмийн дагуу 1 гишүүнтэй Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компанийн хэлбэрээр анх зохион байгуулагдсан.

Компани нь орлого ашгаа арвижуулах замаар хувьцаа эзэмшигчдийн эдийн засгийн чадавхийг нэмэгдүүлэх явдлыг үндсэн зорилгоо болгон үйл ажиллагаагаа дараах чиглэлээр явуулна. Үүнд:

- Хүнс, барааны худалдааны нэгдсэн төв
- Бөөний худалдаа
- Нарийн боовны үйлдвэрлэл
- Гадаад дотоод худалдаа
- Хүнс барааны дэлгүүр
- FM радио, лавлах утас

ТОДРУУЛГА 2. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ЗАРЧИМ

2.1 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндэс

Энэхүү санхүүгийн тайланг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт цаашид (СТОУС гэх), Олон улсын санхүүгийн тайлагналын стандартын Тайлбарын байнгын хорооноос баталсан тайлбар болон Монгол улсын зохих хууль, тогтоомжийг үндэслэн бэлтгэсэн.

2.2 Үйл ажиллагааны болон санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн валют

Компаний үйл ажиллагааны валют нь Монгол улсын үндэсний валют төгрөг юм.

2.3 Үнэлгээ

Санхүүгийн тайланг түүхэн өртгийн зарчмаар бэлтгэдэг.

2.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн суурь

Компани нягтлан бодох бүртгэлийн аккурэль суурьд үндэслэн санхүүгийн тайлангаа бэлтгэдэг.

2.5 Санхүүгийн тайлан бэлтгэх төсөөлөл

Компани одоо болон алс ирээдүйд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөлд үндэслэн санхүүгийн тайлангаа бэлтгэдэг.

2.6 Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө нь касс дахь бэлэн мөнгө, төлбөр гүйцэтгэх зориулалттай банкин дахь харилцах дансуудаас бүрдэнэ. Мөнгө түүнтэй адилтгах зүйлсийг нэрлэсэн үнээр бүртгэдэг.

2.7 Гадаад валютын гүйлгээ

Гадаад валютаархи мөнгөн хөрөнгийг Монгол банкнаас зарласан албан ханшаар төгрөгт шилжүүлж бүртгэдэг.

Түүхэн өртгөөр тодорхойлогдсон гадаад валютаархи мөнгөн бус зүйлсийг түүний өртгийг тодорхойлох үед байсан албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж бүртгэдэг.

Зах зээлийн үнээр илэрхийлэгдсэн гадаад валютаархи мөнгөн бус зүйлсийг түүний өртгийг тодорхойлох үед байсан албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж бүртгэдэг.

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлсийн үлдэгдэлд балансын өдрөөр Монгол банкнаас зарласан албан ханшаар ханшийн тэгшитгэлийн олз, гарзаар хүлээн зөвшөөрдөг. Энэ нь ханшийн зөрүүгийн бодит бус олз ба гарз байна.

2.8 Бусад авлага

Байгууллага, иргэдэд буцаан төлөгдөх нөхцөлтэйгээр олгосон мөнгө, татвар, шимтгэлийн авлагыг бусад авлагаар бүртгэдэг. Эдгээр авлагыг тухайн үеийн нэхэмжлэх дүнгээр тайлагнадаг. Авлагын хувьд насжилт, цуглуулагдах магадлалыг үнэлэн найдваргүй авлагын нөөцийн сан байгуулдаггүй.

2.9 Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо

Худалдан авах бараа, үйлчилгээний үнийн урьдчилгаа, дараагийн тайлант үед хамаарах зардлыг урьдчилж гарсан зардал, тооцоо дансанд бүртгэдэг. Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоог тайлант үеийн холбогдох хөрөнгө, зардал дансдад хамаарна.

2.10 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд анхны өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл, хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтыг хассан цэвэр дүнгээр тайлагнадаг.

Анхны өртөг нь хөрөнгийг худалдан авсан үнэ дээр түүнийг олж бэлтгэхэд гарсан зардал, капиталжуулсан засварын зардлыг нэмсэн дүнгээс бүрддэг.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг түүнийг ашиглалтанд орсон хугацаанаас эхэлж, хөрөнгийн ашиглагдах хугацааны туршид шулуун шугамын аргаар тооцож байгуулдаг.

Элэгдэл тооцох арга болон хугацаа нь Монгол улсын “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай” хуулийн заалтад нийцэх бөгөөд үндсэн хөрөнгийн элэгдүүлэх хугацаа дараах байдалтай байна.

<u>Үндсэн хөрөнгийн төрөл</u>	<u>ашиглагдах хугацаа (жилээр)</u>
Барилга, байгууламж	25
Уул уурхайн тоног төхөөрөмж	10
Тээврийн хэрэгсэл	10
Тавилга, эд хогшил	10
Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	2
Бусад хөрөнгө	10

Үндсэн хөрөнгөнд хийсэн урсгал болон их засварын зардлыг засвар хийх тухай бүр тооцож бүртгэнэ.

Засварын зардал нь үндсэн хөрөнгийн анхдагч үнэлгээний үед тогтоосон бүтээмжийг дээшлүүлэхүйц, компанийн хүртэх ирээдүйн эдийн засгийн өгөөжийг нэмэгдүүлэхүйц, ашиглагдах хугацааг уртасгахаар байвал тэдгээрийг

капиталжуулах ёстой. Бусад засварын зардлыг урсгал засвар гэх бөгөөд тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Үндсэн хөрөнгийг данснаас хасахдаа үлдэгдэл өртгийн дүнгээр хөрөнгө данснаас хассаны гарзыг, худалдан борлуулах үед хөрөнгийн үлдэгдэл өртөг, худалдсан үнийн зөрүүгээр хөрөнгө худалдан борлуулсны олз, гарзыг хүлээн зөвшөөрдөг

2.11 Биет бус хөрөнгө

Ажил үйлчилгээний нийлүүлэлтэд болон удирдлагын зориулалтаар ашиглахаар эзэмшиж байгаа биет шинж чанаргүй, харьцангуй удаан хугацаагаар ашиглагдах хөрөнгийг биет бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

Биет бус хөрөнгийн хорогдуулгыг хөрөнгийн ашиглагдах жилийг үндэслэн шулуун шугамын аргаар тооцдог.

Биет бус хөрөнгийн хорогдуулгыг тооцох арга болон хугацаа нь Монгол улсын “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай” хуулийн заалтад нийцэх бөгөөд биет бус хөрөнгийн хорогдуулга тооцох хугацаа дараах байдалтай байна.

Ангилал	Ашиглагдах хугацаа (жилээр)
Программ хангамж	3
Ашиглагдах хугацаа нь тодорхойгүй биет бус хөрөнгө	10
Ашиглагдах хугацаа нь тодорхой биет бус хөрөнгө хүчин төгөлдөр байх хугацаа	

2.12 Дансны өглөг

Компаний үндсэн үйл ажиллагаатай холбогдон зээлээр худалдан авсан бараа, материалын үнэ, хүлээн авсан үйлчилгээний үнэ болон үйл ажиллагааны зардыг хуримтлуулснаас үүссэн өглөгийг дансны өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

Дансны өглөгийг худалдан авсан бараа, үйлчилгээний нэрлэсэн үнээр бүртгэдэг.

2.13 Бусад өглөг

Компаний ажиллагчидтай цалин, тэтгэвэр болон бусад тооцоогоор үүссэн өглөг болон бусад аж ахуй нэгж, иргэдтэй үүссэн дансны өглөгөөс бусад өр төлбөрийг бусад өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

2.14 Татварын өглөг

Монгол улсын хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөв, нийгмийн даатгалын санд төлж байгаа аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар, хувь хүний орлогын албан татвар, нэмэгдсэн өртгийн албан татвар, хураамжийн өр төлбөрийг татварын өглөг гэж ангилсан.

2.15 Урт хугацаат өр төлбөр

Урт хугацаат өр төлбөрт нэг жилээс дээш хугацаанд төлөх бусад байгууллага, хувь хүнд өгөх өглөгийг бүртгэдэг.

Компани үйлдвэрлэлийн тоног төхөөрөмж, үндсэн хөрөнгө худалдан авах, уурхай баяжуулах үйлдвэрийн бүтээн байгуулалт болон ашигт малтмалын хайгуул, ашиглалтын лицензтэй холбоотой зардал, үйл ажиллагааны зардлын санхүүжилтэд зориулж хувь нийлүүлэгчээс авсан санхүүжилтыг урт хугацаат өр төлбөрт бүртгэнэ.

2.16 Эзэмшигчдийн өмч

Эзэмшигчдийн өмч нь хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан хөрөнгө, хуримтлагдсан ашгаас бүрдэнэ. Эзэмшигчдийн өмчийг түүхэн өртгөөр нь санхүүгийн тайланд илэрхийлдэг.

Хувьцаат капитал нь эзэмшигчдээс оруулсан энгийн хувьцааны дүнгээр илэрхийлэгдэх бөгөөд нийт дүн нь нэгж хувьцааны нэрлэсэн үнийг нийт хувьцааны тоогоор үржүүлсэн дүн байна.

Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал нь өмнөх болон тайлант жилүүдийн үйл ажиллагааны цэвэр дүнг илэрхийлдэг бөгөөд нэрлэсэн дүнгээр санхүүгийн тайланд тусгадаг.

2.17 Орлого

Орлого нь хүлээн авсан, эсвэл хүлээн авахаар хүлээгдэж буй бодит үнэ цэнээр хэмжигдэнэ.

2.18 Үйл ажиллагааны зардал

Компаний удирдлагын болон үндсэн үйл ажиллагаанд хамаарах зардлыг үйл ажиллагааны зардлаар хүлээн зөвшөөрөх ба үйл ажиллагааны зардлыг тайлант хугацаанд ногдох дүнгээр нь бүртгэдэг.

2.19 Компаний орлогын албан татвар

Компани санхүүгийн жилийн татвар ногдуулах орлого, түүнд ногдуулсан орлогын албан татварыг Монгол улсын “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай” хуулийн дагуу тодорхойлж тайлагнадаг.

Тухайн хуулийн дагуу 6.0 тэрбум төгрөг хүртэлх татвар ногдуулах жилийн орлогод, 10 хувиар, 6.0 тэрбум төгрөгөөс дээш татвар ногдуулах жилийн орлого олсон бол 600.0 сая төгрөг дээр 6.0 тэрбумаас дээш давсан орлогын дүнгийн 25 хувиар нэмж, орлогын албан татвар ногдуулж төлдөг.

2.20 Хувь хүний орлогын албан татвар

Монгол улсын “Хувь хүний орлогын албан татварын тухай” хуулиар компани ажиллагсад болон гэрээт ажилчдад олгосон цалин, түүнтэй адилтгах орлогоос 10 хувиар хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаж төсөвт төлөх үүрэг хүлээдэг. Мөн оршин суугч бус татвар төлөгчид шилжүүлсэн орлогоос “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар”-ын тухай хуулийн дагуу 20 хувиар дундын суутгал хийдэг. Давхар татвар ноогдуулахаас зайлсхийх тухай Олон улсын хэлэлцээр бүхий улс орны оршин бус татвар төлөгчдийн хувьд энэхүү татварын түвшинг (0) хүртэл бууруулдаг.

2.21 Нийгмийн даатгалын шимтгэл

Монгол улсын “Нийгмийн даатгалын тухай” хуулийн дагуу компани ажиллагсдад олгосон цалин, түүнтэй адилтгах орлогын дүнгээс даатгуулагчаас 11.5 хувиар, ажил олгогчоос 12.5 хувиар тооцож нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төлөх үүрэг хүлээдэг.

2.22 Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар

Монгол улсын “Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай” хуулиар нэмэгдсэн өртгийн албан татвар (НӨАТ) ногдох бараа, ажил үйлчилгээний орлогод 10 хувиар тооцож НӨАТ төлдөг.

Мөн хуулиар НӨАТ ногдох бараа, ажил үйлчилгээний орлогын хэмжээ хуулийн этгээдийн орлогын албан татварын тайлангаар 50.0 сая ба түүнээс дээш төгрөгт хүрсэн өдрийн дараа сараас НӨАТ төлөгчөөр бүртгүүлдэг.

Үндсэн үйлдвэрлэл, ажил үйлчилгээний борлуулалтын орлого 50.0 сая төгрөгт хүрсэн эсэхээс үл хамааран Монгол улсад 2.0 сая ам.доллар ба түүнээс дээш хэмжээний хөрөнгө оруулалт хийсэн хуулийн этгээд сайн дураараа НӨАТ төлөгч болно.

ТОДРУУЛГА 3. МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ЗҮЙЛС

Тайлант хугацааны эцсээрх мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл дараах байдалтай байна. Үүнд:

	2024	2025
Кассад байгаа бэлэн мөнгө (төгрөг)	8,953.3	47,469.1
Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	71,434.7	10,016.5
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	80,388.0	57,485.0

Мөнгө нь касс дахь бэлэн мөнгө, төлбөр гүйцэтгэх зориулалттай банкин дахь төгрөгийн болон долларын харилцах дансуудаас бүрдсэн байна.

ТОДРУУЛГА 4. АВЛАГА

	2024	2025
Дансны авлага	21,802.5	-
Татвар, НДШ-ийн авлага	-	1,657.1
Бусад авлага	65,392.1	75,338.6
Авлагын дүн	87,194.6	76,995.8

ТОДРУУЛГА 5. БАРАА МАТЕРИАЛ

	2024	2025
Хангамжийн материал	109,641.6	13,406.8
Бараа материалын дүн	109,641.6	13,406.8

ТОДРУУЛГА 6. БУСАД ЭРГЭЛТИЙН БОЛОН ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ

	2024	2025
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	119,200.0	119,200.0
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн хөрөнгө	82,132.4	
ДҮН	201,332.4	119,200.0

ТОДРУУЛГА 7. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

А. Үндсэн хөрөнгийн тайлант оны хөдөлгөөнийг харуулбал дараах байдалтай байна.

	2024	2025
Барилга, байгууламж	2,376,515.4	3,336,659.7
Тээврийн хэрэгсэл	39,153.0	39,003.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	114,978.8	210,330.9
Үндсэн хөрөнгийн дүн	2,530,647.2	3,585,993.6

Б. Хуримтлагдсан элэгдэл

	2024	2025
--	------	------

Барилга, байгууламж	583,361.9	83,416.5
Тээврийн хэрэгсэл	28,759.4	3,330.3
Бусад үндсэн хөрөнгө	32,143.9	13,881.7
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дүн	644,265.3	100,628.5

ТОДРУУЛГА 8. БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР

	2024	2025
Дансны өглөг	99,996.4	69,325.9
ААНОАТ-ын өр	9,716.3	683.1
НӨАТ-ын өр	7,460.4	-
ХХОАТ-ын өр	5,735.6	9,274.7
Бусад татварын өр	-	83.5
Богино хугацаат зээл		498,900.1
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	109,000.0	109,000.0
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	231,908.7	687,267.4

ТОДРУУЛГА 9. УРТ ХУГАЦААТ ЗЭЭЛ

	2024	2025
Банкны урт хугацаат зээл	900,000.0	1,310,000.0
Урт хугацаат зээлийн нийт дүн	900,000.0	1,310,000.0

ТОДРУУЛГА 10. ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ

	2024	2025
Хувийн өмч	299,200.0	299,200.0
Хувьцаат капиталын нийт дүн	299,200.0	299,200.0

Компаний хувь нийлүүлсэн хөрөнгө нь 299,200.0 мянган төгрөг байна.

ТОДРУУЛГА 11. ХУРИМТЛАГДСАН АШИГ /АЛДАГДАЛ/

	2024	2025
Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	1,431,367.7	1,437,515.4
Хуримтлагдсан ашиг, алдагдлын дүн	1,431,367.7	1,437,515.4

ТОДРУУЛГА 12. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО

	2024	2025
Борлуулалтын орлого	923,569.2	1,231,763.5
Борлуулалтын орлогын дүн	923,569.2	1,231,763.5

ТОДРУУЛГА 13. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ

	2025
Ажиллагчдын цалингийн зардал	429,227.5
НДШ-ийн зардал	48,330.6
Албан татвар, төлбөр хураамжийн зардал	61,738.5
Бичиг хэргийн зардал	1,513.8
Шуудан холбооны зардал	1,758.8
Даатгалын зардал	3,679.6
Ашиглалтын зардал	237,948.9
Засварын зардал	156,841.5
Элэгдэл хорогдлын зардал	100,628.4
Харуул хамгаалалтын зардал	20,042.2
Цэвэрлэгээ, үйлчилгээний зардал	23,187.7
Тээврийн зардал	16,400.0
Шатахууны зардал	31,121.8
Хүлээн авалтын зардал	9,000.0
Зар сурталчилгааны зардал	560.0
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	1,141,979.3

ТОДРУУЛГА 14. ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО, ЗАРДАЛ

	2024
Санхүүгийн зардал	82,953.4
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого, зарлагын дүн	82,953.4

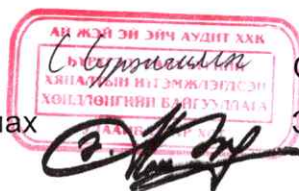
ТОДРУУЛГА 15. ОРЛОГЫН АЛБАН ТАТВАРЫН ЗАРДАЛ

Тайлант хугацаанд 1,231,763.5 мянган төгрөгийн борлуулалтын орлого олж, 1,141,979.3 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны зардал гарган, 82,953.4 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны бус зардал гарч, 6,830.8 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан бөгөөд 683.1 мянган төгрөгийн аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар төлөхөөр тооцоологдсон байна.

Бэлтгэсэн:

Аудитор

Аудиторын туслах



С.Сүрэнчимэг

Э.Нандин-Эрдэнэ