



“ЦЭСБ-Аудит”
ХХК

“ЦЭСБ АУДИТ” ХХК АУДИТЫН ТАЙЛАН

“УЛААН САН” ХК-ИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

/2025 оны 12 сарын 31-нээр дуусгавар болсон /

ДАА-СТА-2026/032



“ЦЭСБ АУДИТ” ХХК
Нягтлан бодох бүртгэл хяналтын
итгэмжлэгдсэн хөндлөнгийн байгууллага

Хаяг: Дархан-Уул аймаг, Дархан сум, 10-р баг, 5-р
хороо, 380 айл, 2 давхар 65, 66 тоот
Утас: 9511-2689, 8927-5858

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“УЛААН САН” ХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Бид 2025 оны 12 дүгээр сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуй багтаасан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодрууллагаас бүрдсэн “Улаан сан” ХК-ийн санхүүгийн тайланд аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Улаан сан” ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн жилийн үйл ажиллагааны орлого, зардал, үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн баталсан жухам, заавар, аргачлалын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх хариуцлагыг энэхүү тайлангийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байх, эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг “МНБ-ын ёс зүйн дүрэм” –г мөрдөж ажилласан.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний гаргасан тайланд анхаарал хандуулахуйц аудитын гол асуудал байхгүй гэж тодорхойлж байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээлээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон бидний аудиторын тайлан ордоггүй. Санхүүгийн тайланд гаргасан бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажилтын дүгнэлт гаргахгүй.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН **(үргэлжлэл)**

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

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлага болон засаглах удирдлагын хүлээх хариуцлага

Удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэг хүлээхээс гадна залилан эсвэл алдаанаас үүдэн материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудыг тодорхойлно.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагааг зогсоох, ингэхээс өөр сонголтгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлд ашигласан тасралтгүй байдлын суурийн талаар нэмэлт тодруулга хийнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудит Аудиторын хүлээх хариуцлага

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй бэлтгэгдсэн эсэх талаар хамгийн боломжит баталгааг олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хамгийн боломжит баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа буруу тайлагнал бүрийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгааг өгөхгүй юм. Залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсэж болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ материаллаг гэж үзсэн бол санхүүгийн тайланд тулгуурлан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой юм.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл иргэх хандлагыг баримтлан мэргэжлийн шийдэл гаргаж ажилласан. Мөн бид:

- Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлсэн. Тэдгээр эрсдэлүүдэд хариу аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлсэн. Мөн дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоог олж авсан. Гэхдээ алдаанаас бус компанийн үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.
- Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөхийг зориогүй.
- Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

- Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхид материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт бид анхаарлаа хандуулах болно. Хэрэв энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурдаагүй байдал 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 үүсэж болох юм.
- Санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулга болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.

Бид засаглах удирдлагатай аудитын цар хүрээ, хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад дотоод хяналтаас хэрэгжүүлж буй асуудлуудын талаар харилцсан.

Мөн бид засаглах удирдлагад аудиторын хараат бус байдлын талаар холбогдох ёс зүйн шаардлагуудыг мэдэгдсэн бөгөөд бидний хараат бус байдалд нөлөөлж болохуйц аливаа харилцаа холбоо, түүнээс сэргийлэх арга хэмжээнүүд болон бусад асуудлуудын талаар ярилцсан.

Засаглах удирдлагатай харилцсаны үндсэн дээр бид тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хамгийн чухал гэж авч үзсэн асуудлуудыг тодорхойлж аудитын гол асуудлууд гэж үзсэн. Бид олон нийтэд мэдээлэх нь сөрөг үр дагаврыг авчрах учраас хууль тогтоомжоор хориглосон байдаг асуудлаас бусад аудитын асуудлуудыг аудиторын тайланд харуулсан.

Хэрэглээний хязгаарлалт

Энэхүү тайланг Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 95.1-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох "Улаан сан" ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

ЗАХИРАЛ



Ч.ЦЭРЭННАДМИД

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/2025 оны 12 дугаар сарын 31-ээрхи/

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	1/1/2025	12/31/2025
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгөн ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	24,500.00	-
Дансны авлага	-	-
Татвар. НДШ-ийн авлага	-	-
Бусад авлага	-	-
Бараа материал	-	-
Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо	-	-
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
Эргэлтийн хөрөнгө	24,500.00	-
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	19,667,300.00	19,667,300.00
Биет бус хөрөнгө		
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
Урт хугацаат ХО		
Бусад биет бус хөрөнгө		
Эргэлтийн бус хөнгөнийн дүн	19,667,300.00	19,667,300.00
Нийт хөрөнгийн дүн	19,691,800.00	19,667,300.00
Богино хугацаат өр төлбөр		
Өр төлбөр		
Дансны өглөг	-	-
Цалингын өглөг	-	-
Татварын өглөг	-	-
НДШ өглөг	-	-
Урьдчилж орсон орлого	-	-
Нөөц /өр төлбөр/	-	-
Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
Өр төлбөрийн дүн	-	-
Урт хугацаат өр төлбөр		
Өр төлбөрийн дүн		
Төрийн	-	-
Хувийн өмч	5,595,200.00	124,354,000.00
Нэмж төлөгдсөг капитал	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	227,362,600.00	-
Хуримтлагдсан ашиг	(213,266,000.00)	(104,686,700.00)
ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	19,691,800.00	19,667,300.00
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	19,691,800.00	19,667,300.00



АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

/2025 оны 12 дугаар сарын 31-ээрхи/

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	1/1/2025	12/31/2025
Борлуулалтын орлого/цэвэр/	-	-
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-	-
Нийт ашиг	-	-
Түрээсийн орлого	-	-
Хүүгийн орлого	-	-
Гэрээний орлого	-	-
Бусад орлого	-	-
Борлуулалт. Маркетникийн зардал	-	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	-	24,500.00
Санхүүгийн зардал	-	-
Бусад зардал	-	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүү 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	-	(24,500.00)
Орлогын татварын зардал	-	-
Татварын дараах ашиг алдагдал	-	(24,500.00)
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагдал	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	-	(24,500.00)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
Бусад олз (гарз)	-	-
Орлогын нийт дүн	-	-
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-



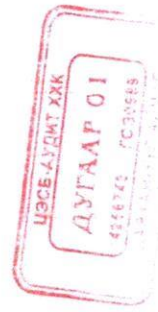
"УЛААН САН" ХК

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/2025 оны 12 дугаар сарын 31-ээрхи/

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
/төгрөгөөр/					
2023 оны 12 р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,595,200.00	227,362,600.00	-	(213,266,000.00)	19,691,800.00
Нягтлан бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	5,595,200.00	227,362,600.00	-	(213,266,000.00)	19,691,800.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
2024 оны 12 р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,595,200.00	227,362,600.00	-	(213,266,000.00)	19,691,800.00
Нягтлан бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	5,595,200.00	227,362,600.00	-	(213,266,000.00)	19,691,800.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	-	-	-	(24,500.00)	(24,500.00)
Өмчид гарсан өөрчлөлт Зарласан ногдол ашиг	118,758,800.00	(227,362,600.00)	-	108,603,800.00	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
2025 оны 12 р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	124,354,000.00	-	-	(104,686,700.00)	19,667,300.00



АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/2025 оны 12 дугаар сарын 31-ээрхи/

Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
	1/1/2025	12/31/2025
Мөнгөн орлогын дүн	-	-
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	-
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
Бусад мөнгөн орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	24,500.00
Ажиллагсдад төлсөн	-	-
НДБайгууллагад төлсөн	-	-
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	-
Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	-
Түлш шатахуун тээврийн хэрэгсэлд төлсөн	-	-
Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
Татварын байгууллагад төлсөн	-	-
Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
Бусад мөнгөн зарлага	-	24,500.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	(24,500.00)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
Мөнгөн орлогын дүн	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	-
Хөрөнгө оруулалт борлуулсаны орлого	-	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан нөхөлт	-	-
Хүлээн авсан хүүний орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
Мөнгөн орлогын дүн	-	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
Бусад	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
Валютын ханшийн зөрүү	-	-
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	24,500.00	24,500.00
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,500.00	-



А. ҮЙЛЧЛҮҮЛЭГЧИЙН ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Хуулийн этгээдийн нэр:	"Улаан сан" ХК
Хуулийн этгээдийн хариуцлагын хэлбэр:	Хувьцаат компани
Улсын бүртгэлийн дугаар:	9010002016
Регистрийн дугаар	2002116
Албан ёсны хаяг:	Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, Сүхбаатарын талбай-2, Сентрал Тауэр, 17 давхар
Утас:	99007964, 99043310
Харилцдаг санхүү, татварын байгууллага:	Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүргийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, татварын хэлтэс

"Улаан сан" ХК нь 1996 оны 4-р сард байгуулагдсан бөгөөд 2024.09.03-нд гүйцэтгэх захирал, 2024.11.07-нд Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн даргыг шинээр томилон хувьцаа эзэмшигчдийн бүрэлдэхүүнд өөрчлөлт оруулан улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлж байталгаажуулсан байна.

Улаан сан Хувьцаат компанийн дүрэмд дараах үйл ажиллагааг эрхлэхээр заасан байна.

1. Гадаад, дотоод худалдаа
2. Таван хошуу мал, сүүний фермийн үйл ажиллагаа
3. Үр тариа ба бусад ургамал тариалалт
4. Үр тарианы гурил үйлдвэрлэл
5. Худалдаа зуучлал
6. Гахайн аж ахуй
7. Малын хадлан тэжээл бэлтгэх
8. Техник, засвар үйлчилгээ

Б. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГ БЭЛТГЭЖ, ТАЙЛАГНАСАН ҮНДЭСЛЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн зорилго.

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүтээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улаан сан ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Улаан сан ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланг СТОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

НББ-ийн ерөнхий суурь:

Санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандалтын Хороо (НББОУСХ)-оос баталсан Санхүүгийн Тайлагиалын Олон Улсын Стандарт (СТОУС) болон тус зөвлөлийн тайлангийн хорооноос гаргасан тайлбарын дагуу бэлтгэсэн байна.

Хэмжилтийн үндэслэл:

Санхүүгийн тайлангуудыг Монгол улсад үйл ажиллагаа явуулж буй аж ахуйн нэгж, байгууллагуудын тайлагнах валют болох Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт төгрөг, мөнгөөр илэрхийлж, аккрузль сууриар бэлтгэн тайлагнасан..

Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчим:

Санхүүгийн тайланг байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадвартай эсэх үнэлгээг санхүүгийн тайлан гаргах хариуцлага хүлээсэн удирдлага хийх хэрэгтэй бөгөөд энэ зарчимд тулгуурлан бэлтгэсэн.

В. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТИЙН ТОДРУУЛГА: (төгрөгөөр)

Тус компани нь санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн дараах үндсэн бодлогуудыг баримталдаг.

а) Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө:

Мөнгөн хөрөнгийн тайлан бэлтгэх зорилгоор мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь бэлэн мөнгө болон банк санхүүгийн байгууллагад байршуулсан мөнгөн хөрөнгө (барьцаалсан хадгаламжийг оруулахгүй)- өөс бүрдэнэ.

Мөнгөн хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр нь бүртгэсэн. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгийн дүн дараах байдалтай байна.

Үзүүлэлт	2024.12.31	2025.12.31
Касс (төгрөг)	-	-
Харилцах (төгрөг)	24,500.00	-
Дүн	24,500.00	-

б) Үндсэн хөрөнгө:

Үндсэн хөрөнгийг анхны жил өртгөөр, 2 дахь жилээс түүний өртгөөс хуримлагдсан элэгдэл хассан цэвэр дүнгээр илэрхийлдэг. Үндсэн хөрөнгийн өртөг түүнийг худалдан авсан ба барьж байгуулахтай шууд холбоотой гарсан зардлуудаас бүрддэг. Компанийн үндсэн хөрөнгө санхүүгийн тайланд байдлаар тусгагдаж байна.

Үзүүлэлт	2024.12.31	2025.12.31
5.1 Барилга, байгууламж	19,667,300.00	19,667,300.00
5.2 Машин, тоног төхөөрөмж	-	-
5.3 Тээврийн хэрэгсэл	-	-
5.4 Тавилга, эд хогшил	-	-
5.5 Компьютер бусад хэрэгсэл	-	-
5.6 Биологийн хөрөнгө	-	-
5.7 Бусад ундсэн хөрөнгө	-	-
5.8 Биет бус хөрөнгө	-	-
Дүн	19,667,300.00	19,667,300.00

г) Өмч

Компанийн өмч нь дараах хэсгээс бүрдэнэ. Хувь нийлүүлсэн хөрөнгөнд компанийн дүрмийн сангийн дүнгээр өөрчлөлт орж, өмчийн дүн тайлант үеийн үр дүнгээр буурсан байна.

Үзүүлэлт	2024.12.31	2025.12.31
Хувийн өмч	5,595,200.00	124,354,000.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	227,362,600.00	-
Хуримтлагдсан ашиг	(213,266,000.00)	(104,686,700.00)
Дүн	19,691,800.00	19,667,300.00

д) Орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн талаар

Тайлант үед тухайн компанид ямар нэгэн орлого буюу зардлын гүйлгээ гараагүй бөгөөд өмнөх жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайланг Сангийн яамны цахим санхүүгийн тайланд баталгаажуулсан тайлан болон өмнөх аудитын аудитаар баталгаажуулсан тайлангийн дагуу бэлтгэлээ.

е) Орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн талаар

Тухайн байгууллагын санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаатай холбоотой шийдвэр гаргалттай шууд нөлөө үзүүлэх буюу хянах чадвартай бол тэрхүү компани нь тухайн компанийн хувьд холбоотой тал болдог. Бидэнд мэдэгдэж байгаагаар холбоотой тал тэдгээртэй холбоотой ажил гүйлгээ ажиглагдаагүй болно.

ё) Болзошгүй өр төлбөр ба балансын дараах үйл явц

Компанийн бизнесийн хэвийн үйл ажиллагаа явуулах чадварт нөлөөлөхүйц ноцтой алдаа зөрчил, нэхэмжлэл, зарга, маргаан гэрээт ажлын явцад бидэнд ажиглагдаагүй болно.

Компанийн санхүүгийн жил дуусгавар болсноос хойш буюу 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөс хойш аудиторын дүгнэлт гарах хүртэлх хугацаанд санхүүгийн тайланд нөлөө

үзүүлэхүйц томоохон үйл явц, өөрчлөлт гараагүй бөгөөд цаашид компанийн шингээр сонгогдсон удирдлагууд идэвхтэй үйл ажиллагаа явуулахаар ажиллаж байна.

ЗАХИРАЛ АУДИТОР, МНБ

/Ч.ЦЭРЭННАДМИД /

АУДИТОР, МНБ

/Н.УРАНБАЙГАЛЫ/





"ЦЭСБ АУДИТ" ХХК
Нягтлан бодох бүртгэл хяналтын
итгэмжлэгдсэн хөндлөнгийн байгууллага

Хаяг: Дархан-Уул аймаг, Дархан сум, 10-р баг, 5-р
хороо, 380 айл, 2 давхар 65, 66 тоот
Утас: 9511-2689, 8927-5858

УДИРДЛАГАД ХҮРГЭХ ЗАХИДАЛ

"УЛААН САН" ХК-ийн ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Бид захиалагчтай байгуулсан гэрээний дагуу тус компанийн 2025 оны санхүүгийн тайланд аудитын үйлчилгээ үзүүлээ.

Аудитыг Аудитын Олон Улсын стандарт болон Монгол улсын "Аудитын тухай хуулийн дагуу мэргэжлийн ёс зүйг баримтлан хараат бусаар гүйцэтгэж, Сангийн сайдын 2017 оны 361 тоот тушаалын 01 дүгээр хавсралтаар "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар" ба 02 дугаар хавсралтаар "Санхүүгийн тайлангийн А маягт"-ын дагуух шаардлагыг ханган ажилласан болно.

Бид үйлчлүүлэгчийн жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үзүүлэлтүүдийн уялдаа холбоог нягталж, бидэнд ирүүлсэн тайлан, бусад хууль эрх зүйн баримт бичгүүдэд дүн шинжилгээ хийж, гадаад мэдээлэл хэрэгдэгчдэд хараат бус аудиторын дүгнэлт тодруулга бүхий аудитлагдсан тайлангуудыг бэлтгэж хүргүүлэхийн сацуу үйлчлүүлэгч байгууллагын дотоод удирдлага болон санхүүгийн ажилтанд зориулж санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг хууль журмын дагуу бодит байдалд нийцүүлэн засаж залруулсан талаарх залруулгаа Аудиторын залруулга гэсэн хэсэгт илэрхийллээ.

Тайлант үеийн үр дүн

Компани нь 2025 онд үйл ажиллагаа явуулаагүй бөгөөд, аливаа нэгэн хөрөнгө, мөнгөний өөрчлөлт гараагүй болно. Өмнөх аудитаар шийдвэрлэгдээгүй бөгөөд дараагийн аудитаар судлах асуудлын хүрээнд аудитын явцад залруулсныг санхүүгийн тайландаа тусгаж баталгаажуулсан.

Аудиторын залруулга:

Ажиглалт

Өмнөх аудитаар шийдвэрлэгдээгүй бөгөөд дараагийн аудитаар судлах асуудлын хүрээнд санхүүгийн тайлан дараах байдалтай байна. Үүнд:

- 2014 оноос хойшхи эзний өмчийн бусад хэсэгт байгаа тоонуудын түүх, эх сурвалжыг олж холбогдох залруулгыг гүйцэтгээгүй байна.

Нөлөөлөл:

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль ба Сангийн сайдын баталсан

2017 оны 361 тоот заавар зөрчигдөх,

- Компанийн тухай хууль болон компанийн дүрмийн холбогдох заалт зөрчигдөх;

Залруулга:

Санхүүгийн байдлын тайлангаарх эздийн өмчийн бусад хэсэг дэх 227,362,600.00 төгрөгийн үлдэгдлийг залруулан бууруулахдаа Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалын хавсралт "Аж ахуй нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу компанийн дүрмийн санг 118,758,800.00 төгрөгөөр нэмэгдүүлж, хуримтлагдсан ашгийн алдагдлыг 108,603,800.00 төгрөгөөр бууруулан бүртгэж залруулсан.

Цаашид бидэнд илүү их олон мэдээллээр хангаж санхүүгийн тайланг иж бүрэн боловсронгуй болгож хууль журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах тал дээр хамтран ажиллана гэж найдаж байна. Дараагийн тайлант хугацаанд бидний өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана уу.

ХҮНДЭТГЭСЭН:

ЗАХИРАЛ АУДИТОР, МНБ

АУДИТОР, МНБ

/Ч.ЦЭРЭННАДМИД/

/Н.УРАНБАЙГАЛЫ/

