



“ЖИДАКС” ХК

Хараат бус Аудиторын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

КОМПАНИЙН/ БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Компанийн нэр	“Жидакс” нээлттэй ХК
Улсын бүртгэлийн дугаар	9010001138
Регистрийн дугаар	2049929
Байгуулагдсан он	2013
Үйл ажиллагааны төрөл	Программ хангамжийн үйл ажиллагаа Мэдээлэл технологийн үйл ажиллагаа Вэб сайтын үйлчилгээ Төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх Онлайн худалдаа Авто машинаар ачаа тээвэрлэх
Бүртгэлтэй хаяг	Улаанбаатар хот, Баянгол дүүрэг, 16-р хороо, орхон 1, Шинэ монгол хаад групп ХХК-ийн байр 2-р давхарт
Утас	99072963, 91110444
Гүйцэтгэх захирал	Lee Jeoung Ho
Нягтлан бодогч	Э.Баяргэрэл
Аудиторууд:	“Шонхор үнэлгээ аудит” ХХК Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 1-р хороо, Нарны зам-62, Юнескогийн гудамж Юнион Бьюлдинг Б корпус 14 давхарт 1403 тоот

Агуулга

Агуулга	0
1. Гүйцэтгэх удирдлагын мэдэгдэл	1
2. Аудиторын дүгнэлт	2
3. Аудитлагдсан санхүү байдлын тайлан	5
4. Аудитлагдсан орлого үр дүнгийн тайлан	6
5. Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
6. Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
7. Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд	9
7.1 Байгууллагын талаарх мэдээлэл	9
7.2 Компанийн үйл ажиллагааны эдийн засгийн болон эрх зүйн орчин	9
7.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд	9
7.4 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10
7.5 Дансны авлага	10
7.6 Бараа материал	11
7.7 Урьдчилж төлсөн тооцоо	11
7.8 Үндсэн хөрөнгө	11
7.9 Биет бус хөрөнгө	12
7.10 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	12
7.11 Өр төлбөр	12
7.11.1 Татвар, нийгмийн даатгалын өглөг	13
7.11.2 Урьдчилж орсон орлого	13
7.11.2 Бусад богино хугацаат өр төлбөр	13
7.12 Урт хугацаат өр төлбөр	13
7.13 Эздийн өмч буюу өөрийн хөрөнгө	13
7.14 Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	14
7.15 Борлуулалтын орлого	14
7.16 Борлуулалтын өртөг	14
7.17 Ерөнхий удирдлагын ба бусад зардал	14
7.18 Бусад зардал	15
7.19 Орлогын татварын зардал	15



“ЖИДАКС” ХК-ийн
Хувьцаа эзэмшигчдэд

“ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ” ХХК

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
1-р хороо, Нарны зам-62, ЮНЕСКО-гийн гудамж,
Юнион билдинг Б блок, 14 давхар, В-1403 тоот
Цахим шуудан хаяг: info@shonkhoraudit.mn
Цахим хаяг/Вебсайт: www.shonkhoraudit.mn
Холбоо барих утас: 976 8011-0088

2026.04.13 № 26157

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Бид “Жидакс” ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон бэлтгэсэн санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүнгийн, өмчийн өөрчлөлтийн, мөнгөн гүйлгээний холбогдох тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Жидакс” ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээг бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү дүгнэлтийн санхүүгийн тайлангийн аудитад 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 мөрдөж ажилласан.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана. Аудитаар санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд, тэдгээрийн нэмэлт тодруулгыг нотлох нотолгоог түүвэр шалгалтын арга ашиглан магадлав.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт бид итгэлтэй байна.



Russell Bedford
taking you further

ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ ХХК
АУДИТ | НББ | ТАТВАР | ЗӨВЛӨХ ҮЙЛЧИЛГЭЭ

Хараат бус мэргэжлийн фирмуудийн дэлхийн сүлжээ болох Рассел Бедфорд
Интернэшнлийн гишүүн.

Удирдлага ба Засаглах удирдлагын санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, санхүүгийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа, санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулахын тулд дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ банкны үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах чадварыг үнэлэх, тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, үйл ажиллагааг зогсоох эсвэл татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл эдгээрээс өөр бодит сонголт байхгүйгээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Санхүүгийн тайлан нь залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу тайлагналуудаас бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаа олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм.

Зохистой баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь оршин байгаа материаллаг буруу тайлагналуудыг байнга илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм. Буруу тайлагналууд нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэдгээр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогдоно.

АОУС-ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг. Мөн бид дараах зарчмыг баримтлан ажилласан. Үүнд:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу тайлагналуудын эрсдэлүүдийг таних, үнэлэх, тэдгээр эрсдэлд тохирох аудитын
- горимуудыг боловсруулах, гүйцэтгэх, өөрсдийн дүгнэлтэнд үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах.
- Залилан нь хуйвалдах, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу мэдэгдэл хийх, дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотой байж болох тул залилангаас үүдэн гарсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй



байх эрсдэл нь алдаанаас үүдэн гарсан буруу тайлагналыг ирүүлэхгүй байх эрсдэлээс өндөр байдаг.

- Компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитад хамааралтай дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авах.
- Хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь зохистой эсэх, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлийн ойролцоолсон тооцооллууд, тэдгээрт холбогдох тодруулгууд нь үндэслэлтэй эсэхийг үнэлэх.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйл явдал эсвэл нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэх.
- Хэрэв материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж дүгнэвэл, бид аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгыг хийж өгөх эсвэл ийм тодруулга хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөл байдал Компанийн тасралтгүй байх зарчмыг алдагдуулж болно.
- Санхүүгийн тайлангууд (үүнд тодруулгууд багтана)-ын ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлэх мөн санхүүгийн тайлангууд нь зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар холбогдох ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлэх.

(Энэхүү дүгнэлт нь хавсралтын хамт хүчин төгөлдөр болно.)

ЗАХИРАЛ



Д.ШИЙРЭВ



Russell Bedford
taking you further

ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ ХХК
АУДИТ | НББ | ТАТВАР | ЗӨВЛӨХ ҮЙЛЧИЛГЭЭ

Хараат бус мэргэжлийн фирмүүдийн дэлхийн сүлжээ болох Рассел Бедфорд
Интернационалийн гишүүн.

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2025 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Жидакс" ХК

(төгрөгөөр)

Балансын зүйл	2025.12.31	2024.12.31
Хөрөнгө		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,285,663.7	616,770.0
Татвар, НДШ – ийн авлага	26,382,862.9	4,556,984.7
Бусад авлага	357,962,420.0	327,462,420.0
Бараа материал	260,342,785.4	865,854.4
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	49,917,182.1	48,117,182.1
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	704,890,914.1	381,619,211.3
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	99,537,000.0	99,537,000.0
Биет бус хөрөнгө	31,125,905.7	31,125,905.7
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	3,701,734,295.0	3,701,734,295.0
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,832,397,200.7	3,832,397,200.7
Нийт хөрөнгийн дүн	4,537,288,114.8	4,214,016,412.0
Өр төлбөр ба эздийн өмч		
Өр төлбөр		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Татварын өр	816,303.3	177,210.0
НДШ - ийн өглөг	582,195.3	-
Урьдчилж орсон орлого	67,334,383.8	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	442,954,844.5	171,334,342.7
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	511,687,726.9	171,511,552.7
Урт хугацаат өр төлбөр		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	2,847,235,881.6	2,847,235,881.6
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	2,847,235,881.6	2,847,235,881.6
Өр төлбөрийн нийт дүн	3,358,923,608.5	3,018,747,434.3
Эздийн өмч		
Өмч		
Хувийн өмч	1,373,575,194.0	1,373,575,194.0
Халаасны хувьцаа	(3,269,700.0)	3,269,700.0
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,029,200.0	1,029,200.0
Хуримтлагдсан ашиг	(192,970,187.6)	(182,605,116.4)
Эздийн өмчийн дүн	1,178,364,506.4	1,195,268,977.7
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	4,537,288,114.8	4,214,016,412.0



АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
2025 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Жидакс" ХК

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2025.12.31	2024.12.31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	263,656,363.7	127,484,565.7
Борлуулалтын өртөг	207,380,523.8	48,257,376.6
Нийт ашиг (алдагдал)	56,275,839.9	79,227,189.0
Хүүний орлого	-	912.8
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	72,500,945.7	67,821,345.9
Бусад зардал	679,365.5	365,470.0
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	(130,727.8)
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал	(16,904,471.3)	10,910,558.1
Орлогын татварын зардал	-	91.3
Татварын дараахь ашиг (алдагдал)	(16,904,471.3)	10,910,466.8
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(16,904,471.3)	10,910,466.8



АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАИЛАН

2025 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Жидакс" ХК

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.0	3,269,700.0	1,029,200.0	(193,515,583.2)	1,184,358,510.9
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	1,373,575,194.0	3,269,700.0	1,029,200.0	(193,515,583.2)	1,184,358,510.9
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	10,910,466.8	10,910,466.8
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.0	3,269,700.0	1,029,200.0	(182,605,116.4)	1,195,268,977.7
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(6,539,400.0)	-	6,539,400.0	-
Залруулсан үлдэгдэл	1,373,575,194.0	(3,269,700.0)	1,029,200.0	(176,065,716.4)	1,195,268,977.7
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(16,904,471.3)	(16,904,471.3)
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.0	(3,269,700.0)	1,029,200.0	(192,970,187.6)	1,178,364,506.4



АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2025 оны 12 сарын 31 -ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант үе

"Жидакс" ХК

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2025.12.31	2024.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	345,296,883.8	99,146,065.1
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	285,532,000.0	99,146,065.1
Бусад мөнгөн орлого	59,764,883.8	-
Мөнгөн зарлагын дүн	558,617,990.1	112,178,582.4
Ажиллагчдад төлсөн	19,898,932.4	35,616,396.4
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,000,000.0	10,570,163.6
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	501,392,461.9	49,123,231.0
Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	3,902,227.0
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	196,100.0	1,253,341.0
Татварын байгууллагад төлсөн	-	3,518,374.9
Бусад мөнгөн зарлага	33,130,495.9	8,194,848.5
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(213,321,106.3)	(13,032,517.3)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	-	17,738,197.8
Бусад орлого	-	3,337,285.0
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	14,400,000.0
Хүлээн авсан хүүний орлого	-	912.8
Мөнгөн зарлагын дүн	-	43,625,000.0
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	43,625,000.0
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(25,886,802.2)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	468,800,000.0	41,213,578.3
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	468,800,000.0	41,213,578.3
Мөнгөн зарлагын дүн	245,810,000.0	4,600,000.0
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	245,810,000.0	4,600,000.0
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	222,990,000.0	36,613,578.3
Валютын ханшийн зөрүү	-	(130,727.8)
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9,668,893.7	(2,436,469.0)
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	616,770.0	3,053,239.0
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,285,663.7	616,770.0



7. Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд

7.1 Байгууллагын талаарх мэдээлэл

“Жидакс” ХК нь 2013 оны 7 дугаар сарын 23-ны өдөр, улсын бүртгэлийн 9010001138, 2049929 регистрийн дугаартайгаар үйл ажиллагаа явуулж байна.

Үйл ажиллагааны төрлүүд:

- Программ хангамжийн үйл ажиллагаа
- Мэдээлэл технологийн үйл ажиллагаа
- Вэб сайтын үйлчилгээ
- Төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэх
- Онлайн худалдаа
- Авто машинаар ачаа тээвэрлэх

Албан ёсны хаяг: Улаанбаатар хот, Баянгол дүүрэг, 16-р хороо, орхон 1, Шинэ монгол хаад групп ХХК-ийн байр 2-р давхарт

Дүрмийн сангийн хэмжээ: 1,373,575,194 төгрөг

Гүйцэтгэх захирал: Lee Jeoung Ho

Нягтлан бодогч: Э.Баяргэрэл

7.2 Компанийн үйл ажиллагааны эдийн засгийн болон эрх зүйн орчин

Монгол улсад өнөөдрийн байдлаар санхүүгийн үйл ажиллагааг зохицуулахтай холбоотой дараах хуулиуд үйлчилж байна.

- Компанийн тухай хууль
- Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль
- Зөвшөөрлийн тухай хууль
- Татварын Ерөнхий хууль
- ААНОАТатварын тухай хууль
- ХАОАТатварын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Санхүүгийн зохицуулах хорооноос батлагдсан холбогдох журамууд

7.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд

Тайлан бэлтгэх үндэслэл.

"Жидакс" ХК -ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Хороо (НББОУСХ)-оос баталсан Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС), Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, тогтоомжууд, Сангийн Яам болон Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос баталсан заавар журам, аргачлалын дагуу бэлтгэгдсэн.

Бодит үнэ цэнэ нь хэмжилтийн өдөр зах зээлд оролцогч талууд сайн дураараа хоорондоо хөрөнгө худалдах, эсхүл хөрөнгө солилцох, өр төлбөр барагдуулахад төлөх үнэ юм. Бодит үнэ цэнийн хамгийн сайн нотолгоо нь идэвхтэй зах зээлийн жишиг үнэ юм. Идэвхтэй зах

зээл гэдэг нь хөрөнгө ба өр төлбөртэй холбоотой үнийн талаарх хангалттай их хэмжээгээр гүйлгээнүүдийн талаарх мэдээллийг байнга авч болох газрыг хэлнэ.

Анхны өртөг гэдэг нь худалдан авалтын өдөр төлөгдсөн мөнгөн хөрөнгө буюу түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн, эсхүл хөрөнгө худалдаж авахад зориулагдсан бусад нөөцийн бодит үнэ бөгөөд үүнд хэлцэл болон ажил гүйлгээний зардлууд орно.

Аккруэл суурь нь: ажил гүйлгээ үйл явдлыг гарсан буюу тохиолдсон үед нь (мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийг хүлээн авсан эсвэл төлсөнөөс үл хамааран) хүлээн зөвшөөрөхийг хэлнэ.

Тасралтгүй байх зарчим нь: компани одоо үйл ажиллагаа явуулж байгаа бөгөөд урьдчилан харж болох ирээдүйд үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулна гэсэн төсөөллийг хэлнэ.

7.4 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр бүртгэнэ. Харин гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийн хувьд анх хүлээн зөвшөөрөхдөө нэрлэсэн үнээр нь бүртгэхээс гадна НББОУС 21-д заасны дагуу тухайн ажил гүйлгээг тухайн өдрийн Монгол банкнаас тогтоосон албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж валют, төгрөгөөр давхар бүртгэнэ.

- Бэлэн мөнгө (касс):
- Банкин дахь бэлэн мөнгө (харилцах):
- Хугацаагүй мөнгөн хадгаламж:
- Замд яваа мөнгө:
- Хязгаарласан мөнгө:
- Банкны карт дахь мөнгө:

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Бэлэн мөнгө	116,800.50	-
Худалдаа хөгжлийн банк (MNT)	321,451.20	65,974.7
Худалдаа хөгжлийн банк (USD)	156,813.10	444,300.6
Хаан банк (MNT)	486,493.50	-
Капитрон банк (MNT)	18,000.00	28,000.0
Капитрон банк (USD)	64,505.40	78,494.7
Голомт банк (MNT)	9,121,600.00	-
	10,285,663.70	616,770.0

Банкны үлдэгдэл дэх бэлэн мөнгө гэдэг нь Монгол Улсад үйл ажиллагаа явуулж буй арилжааны банкуудад байршуулсан харилцах дансууд бөгөөд барьцаагүй байна.

7.5 Дансны авлага

Дансны авлага гэдэг нь компанийн хэвийн үйл ажиллагааны үр дүнд үйлчлүүлэгчид болон худалдан авагчдад зээлээр бараа бүтээгдэхүүн борлуулах, ажил үйлчилгээг гүйцэтгэх явцад үүссэн авлагыг хэлнэ.

Дансны авлагыг төлөгдөх байдлаар нь дараах байдлаар ангилна.

- Хэвийн
- Хэвийн бус
- Хугацаа хэтэрсэн авлага гэж ангилна.

Найдваргүй авлагын нөөцийг тооцохдоо авлагын насжилтанд үндэслэн хувийн жингийн аргыг хэрэглэнэ.

Насжилт	Авлагын төрөл	Найдваргүй авлагын нөөц байгуулах хувь
0-90 хоног	Хэвийн	-
90-360 хоног	Хэвийн бус	-
1-ээс 3 жил хүртэл	Хугацаа хэтэрсэн авлага	10%
3 жилээс 5 жил хүртэл		30%
5-аас дээш жил		80%

Авлагын үлдэгдлийн задаргаа

	2025.12.31 MNT	2024.12.31 MNT
ААНОАТ-ын авлага	-	1,945,497.6
НӨАТ-ийн авлага	26,382,862.9	2,611,487.1
МДК-аас авах авлага	303,262,420.0	283,762,420.0
Акататур-с авах авлага	38,300,000.0	28,300,000.0
Их бараат ХХК-с авах авлага	16,400,000.0	15,400,000.0
	384,345,282.9	332,019,404.7

7.6 Бараа материал

Компанийн үйл ажиллагаанд шаардагдах хангамжийн материал, даатгалын үнэт цаасыг хамааруулан бүртгэж, тайлагнадаг. Бараа материалыг өртөг болон цэвэр боломжит үнийн аль багаар нь үнэлж тайлагнадаг. Бараа материалын цэвэр боломжит үнийг тайлант үе бүрийн эцэст тооцно.

	2025.12.31 MNT	2024.12.31 MNT
Бараа	260,342,785.4	865,854.4

7.7 Урьдчилж төлсөн тооцоо

	2025.12.31 MNT	2024.12.31 MNT
Урьдчилж гарсан зардал	48,117,182.1	48,117,182.1
Агуулахын барьцаа	1,800,000.0	-
	49,917,182.1	48,117,182.1

7.8 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийг өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл болон үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хассан дүнгээр тайлагнадаг.

Элэгдэл. Газраас бусад үндсэн хөрөнгүүдийг элэгдүүлдэг ба элэгдлийг тооцохдоо дор харуулсан ашиглалтын хугацааны туршид шулуун шугамын аргаар үлдэх өртөг хүртэл нь элэгдүүлдэг.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тэдгээрийн өртгийг доорх хүлээгдэж буй ашиглалтын хугацааны туршид шулуун шугамын аргыг ашиглан үлдэх өртөг хүртэл нь бууруулан хуваарилж тооцно:

	<u>Ашиглалтын хугацаа /жилээр/</u>
Барилга	25 жил
Тээврийн хэрэгсэл	10 жил
Тавилга эд хогшил	10 жил
Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	2 жил

Хөрөнгийн үлдэх өртөг техникийн ашиглалтын нөхцөл болон хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны эцэст тухайн хөрөнгө хуучирсан болон ашиглах хугацаа дууссан гэсэн таамаглалд үндэслэн компани нь уг хөрөнгийг борлуулах өдрийн байдлаар хүлээгдэж буй боломжит үнээс борлуулалтын зардлыг хасаж тооцсон дүнг хэлнэ. Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглагдах хугацааг тайлант үе бүрийн эцэст дахин үнэлэх шаардлагатай гэж үзвэл тохируулга хийнэ.

Үндсэн хөрөнгийн төрөл тус бүрээр байгуулсан элэгдэл, орлого, зарлагыг нэгтгэн харуулбал дараах байдалтай байна.

	Барилга байгууламж
Анхны өртөг	
2024 оны 12-р сарын 31	99,537,000.0
Худалдаж авсан	-
Акталсан	-
2025 оны 12-р сарын 31	99,537,000.0
7.9 Биет бус хөрөнгө	

	Программ хангамж	Бусад	Нийт
Анхны өртөг			
2024 оны 12-р сарын 31	76,205.7	31,049,700.0	31,125,905.7
Худалдаж авсан	-	-	-
Акталсан	-	-	-
2025 оны 12-р сарын 31	76,205.7	31,049,700.0	31,125,905.7

7.10 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	3,701,734,295.0	3,701,734,295.0

7.11 Өр төлбөр

Өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөх үед хүлээн авсан зүйлийн бодит үнэ цэнээр буюу өртгөөр нь бүртгэнэ. Бодит үнэ цэнэ гэдэг нь гэрээнд заасан үнийн дүнгээс хөнгөлөлт, хасагдуулгыг хассан цэвэр дүн юм.

Компанийн үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотойгоор бараа, ажил үйлчилгээ, материал, сэлбэг худалдан авснаар бэлтгэн нийлүүлэгч, ажил гүйцэтгэгчдэд төлөх өр төлбөрийг дансны өглөгөөр бүртгэнэ.

Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар (ААНОАТ), хувь хүний орлогын албан татвар (ХХОАТ), бусад татвар, төлбөр, хураамжийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлант хугацааны эцсээрх дутуу төлөгдсөн дүнг хамааруулан бүртгэдэг.

7.11.1 Татвар, нийгмийн даатгалын өглөг

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
ХХОАТ өглөг	816,303.3	177,210.0
НДШ-ийн өглөг	582,195.3	-
	1,398,498.6	177,210.0

7.11.2 Урьдчилж орсон орлого

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
IT үйлчилгээ	59,764,883.8	-
102-р сургууль	3,600,000.0	-
Мега	1,210,000.0	-
Хувь хүн	1,194,500.0	-
Их наяд 87-р лангуу	1,565,000.0	-
	67,334,383.8	-

7.11.2 Бусад богино хугацаат өр төлбөр

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Захиралд өгөх өглөг	442,954,844.5	171,334,342.7

7.12 Урт хугацаат өр төлбөр

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	2,847,235,881.6	2,847,235,881.6

7.13 Эздийн өмч буюу өөрийн хөрөнгө

Компанийн бүх өр төлбөрийг барагдуулсны дараа үлдэх хөрөнгө юм. Хувьцаа гэж компанид хөрөнгө оруулж, түүнийг үндэслэн санал өгөх, ногдол ашиг авах, компанийг татан буулгахад түүний эд хөрөнгөөс тодорхой хэсгийг өмчлөх эрхийг гэрчилж буй үнэт цаас юм. Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө гэж компаниас гаргасан нийт давуу эрхийн болон энгийн хувьцааны нэрлэсэн үнийн дүнг хэлнэ. Компанийн удирдлагын эрх бүхий субъектын шийдвэрээр компанийн хувьцаат капиталыг нэмэгдүүлж болно.

Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал. Компани үүсгэн байгуулагдснаас хойшхи хугацаанд хуримтлагдсан ашиг, алдагдлын нийлбэр юм. Тайлант жилийн эцэст компани, түүний салбарууд хаалтын гүйлгээ хийж, тухайн жилийн цэвэр ашиг, алдагдлыг тодорхойлно. Тайлант үеийн болон өмнөх жилийн хуримтлагдсан ашгийг тусдаа дансанд бүртгэнэ. Эздийн өмч бүлэгт тайлагнагдсан хөрнгүүдийн мэдээллийг тодруулбал дараах байдалтай байна.

Компанийн хувь нийлүүлсэн хөрөнгө 2025оны 12сарын 31-ний байдаар:

Хувьцаа эзэмшигчид	Хувьцааны тоо	Нэрлэсэн үнэ	Нийт дүн	Хувь
Хувьцаа эзэмшигчид	13,735,752.0	100	1,373,575,200.0	100%

7.14 Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Тухайн үеийн ашиг/алдагдал	(16,904,471.3)	10,910,466.8
Өмнөх үеийн ашиг/алдагдал	(182,605,116.4)	(193,515,583.2)
Залруулга	6,539,400.0	-
	(192,970,187.6)	(182,605,116.4)

7.15 Борлуулалтын орлого

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого нь төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлсний орлого байна.

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Борлуулалтын орлого	263,656,363.7	127,484,565.7

7.16 Борлуулалтын өртөг

	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Борлуулалтын өртөг	207,380,523.8	48,257,376.6

7.17 Ерөнхий удирдлагын ба бусад зардал

Зардал гэдэг нь тайлангийн хугацааны туршид байгууллагын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааг гүйцэтгэхтэй холбоотойгоор гарах цэвэр хөрөнгийн бууралт юм. Зардлыг аккрузл суурьт үндэслэн бүртгэнэ. Үйл ажиллагааны зардлыг ерөнхий удирдлагын болон борлуулалтын зардал гэсэн 2 хэсгээс бүртгэнэ. Ерөнхий ба удирдлагын зардал болон Борлуулалт маркетингийн зардалд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, албан татвар, төлбөр, хураамж, томилолт, бичиг хэрэг, шуудан холбоо, мэргэжлийн үйлчилгээ, сургалт, сонин сэтгүүл захиалга, даатгал, цахилгаан, ус, дулаан, засвар, элэгдэл хорогдол, түрээс, харуул хамгаалалт, цэвэрлэгээ үйлчилгээ, тээвэр, шатахуун, хүлээн авалт, зар сурталчилгааны зардал зэргийг хамааруулна. Эдгээр зардлуудыг ерөнхий ба удирдлагын зардалд бүртгэнэ.

Зардлын нэр, төрөл	2025.12.31	2024.12.31
	MNT	MNT
Ажиллагчдын цалингийн зардал	22,780,288.5	48,347,272.7
Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал	2,339,932.5	5,461,827.3
Албан татвар, төлбөр хураамжийн зардал	-	240,845.5
Томилолтын зардал	-	1,426,740.0
Бичиг хэргийн зардал	580,431.6	20,000.0
Шуудан холбооны зардал	-	213,697.3
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	24,691,514.0	4,545,454.6
Ашиглалтын зардал	221,230.0	-
Элэгдэл, хорогдлын зардал	-	31,960.0
Түрээсийн зардал	7,200,000.0	3,540,900.0
Шатахууны зардал	30,000.0	1,138,898.6
Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	-	74,609.1

Зар сурталчилгааны зардал	14,657,549.1	700,345.5
Бусад зардал	-	2,078,795.5
	72,500,945.7	67,821,345.9

7.18 Бусад зардал

	2025.12.31 MNT	2024.12.31 MNT
Хандивийн зардал	679,365.5	-
Бусад зардал	-	365,470.0
	679,365.5	365,470.0

7.19 Орлогын татварын зардал

Орлогын албан татварын зардлыг санхүүгийн тайлагналын зорилгоор илэрхийлсэн татварын өмнөх ашгийг татвар ногдохгүй орлого болон татвар ногдуулах орлогоос хасагдахгүй зардлаар тохируулга хийх замаар тооцон бүртгэдэг. Монгол улсын татварын хууль тогтоомжийн дагуу 300 сая хүртлэх татвар ногдуулах орлого олсон бол 1%-иар, 300 саяас 1,5 тэрбум төгрөг хүртлэх татвар ногдох орлого олсон бол 10%-иар хуулийн хугацаанд төлөөд 90% -ийн хөнгөгөлт эдлэх, 1,5 тэрбумаас 6 тэрбум төгрөг хүртэлх албан татвар ногдуулах жилийн орлого олсон бол 10 хувиар, 6 тэрбум төгрөгнөөс дээш давсан орлогын дүнгийн 25 хувиар тус тус татвар төлнө.

	2025.12.31 MNT	2024.12.31 MNT
Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)	(16,904,471.3)	10,910,558.1
Хуулиар заасан 10 хувиар тооцсон татварын зардал	-	91.3
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(16,904,471.3)	10,910,466.8