



“ БАТАЛГААТ ТООЦООЛОЛ АУДИТ” ХХК

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

**“ГРАНД СИСТЕМС”
ХУВЬЦААТ КОМПАНИ**

**2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр тасалбар болгосон
Санхүүгийн тайлангийн аудит**

**Улаанбаатар хот
2026 он**



НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ, ТАТВАР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
БАТАЛГААЖУУЛАЛТЫН ИТГЭМЖЛЭГДСЭН ХОНДЛОНГИЙН БАЙГУУЛАГА
“БАТАЛГААТ ТООЦООЛОЛ АУДИТ” ХХК

2026 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр

№26/04/20

Улаанбаатар хот

“ГРАНДСИСТЕМС” ХУВЬЦААТ КОМПАНИЙН УДИРДЛАГАД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Санал дүгнэлт

Бид “ГРАНДСИСТЕМС” ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад холбогдох тайлан, итчлэл тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

“ГРАНДСИСТЕМС” ХК -ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайлан нь Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу материаллаг алдаагүй үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Энэ стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн санхүүгийн тайлангийн аудитал 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. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалтай бөгөөд зохистой гэж үзэж байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн үнэлэмжээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант жилийн санхүүгийн тайланд хамгийн ач холбогдолтой, нөлөө бүхий асуудлууд юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг авч үзсэн ба тусад нь дүгнэлт гаргаагүй.



НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ, ТАТВАР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
БАТАЛГААЖУУЛАЛТЫН ИТГЭМЖЛЭГДСЭН ХОНДЛОНГИЙН БАЙГУУЛЛАГА

“БАТАЛГААТ ТООЦООЛОЛ АУДИТ” ХХК

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлагын хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Энэхүү үүрэг хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, нөхцөл байдалдаа тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх, санхүүгийн тайлангуудыг аливаа заль мэх эсхүл алдаанаас шалтгаалсан материаллаг буруу илэрхийлэлгүйгээр бэлтгэх, үнэн зөвөөр толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх зэрэг багтана.

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Хийж гүйцэтгэсэн аудитдаа үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт өгөх нь бидний үүрэг хариуцлага юм. Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандартууд нь санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаагүй эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэх, ёс зүйн шаардлагуудыг мөрдөж ажиглахыг шаарддаг.

Аудитын ажиглалд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана. Аудитын горимуудын сонголт нь санхүүгийн тайлангууд нь аливаа заль мэх, алдаанаас шалтгаалан материаллагаар буруу илэрхийлэгдэх эрсдлүүдийн үнэлгээг багтаан аудиторын шийдлээс хамаарна. Тэдгээр эрсдлүүдийн үнэлгээг хийхдээ аудитор санхүүгийн тайлангуудыг үнэн зөв бэлтгэн толилуулахтай холбоотой байгууллагын дотоод хяналтын системийг харгалзан үзэх бөгөөд энэ нь байгууллагын дотоод хяналтын үр дүнтэй байгаа эсэх талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор биш, харин нөхцөл байдалдаа тохирсон аудитын горимуудыг тодорхойлоход чиглэнэ. Аудит нь байгууллагын удирдлагын сонгон хэрэглэж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой эсэх, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудын бодитой эсэхийг үнэлэх ажлууд багтана.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын “Компанийн тухай” хуулийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу “ГРАНДСИСТЕМС” ХК-ийн хувицаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гурвалын талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

ЗАХИРАЛ



М.БУЯНБУЛГАН

**"ГРАНДСИСТЕМС" ХК-НИЙ
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2025-12-31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан

(тогрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024-12-31	2025-12-31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	360,815,982.11	652,408,984.62
1.1.2	Дансны авлага	211,174,464.01	256,980,764.01
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
1.1.4	Бусад авлага	1,150,300.00	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	13,000,000.00	204,809,400.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	-	-
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)	-	-
1.1.10	Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	586,140,746.12	1,114,199,148.63
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	28,469,676.00	47,898,313.28
1.2.2	Бнет бус хөрөнгө	371,921,818.18	412,830,909.09
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх	-	-
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.9	Дуусаагүй барилга	-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	400,391,494.18	460,729,222.37
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	986,532,240.30	1,574,928,371.00
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	675,010,890.00	168,694,333.65
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	22,781,782.68	438,989,485.23
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	10,899,347.29	4,655,508.53
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүний өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	-
2.1.1.9	Ноон /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	0.47
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр	-	-
2.1.1.12	Бусад өглөг	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	708,692,019.97	612,339,327.89

**"ГРАНДСИСТЕМС" ХК-НИЙ
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайланг хугацаа: 2025-12-31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024-12-31	2025-12-31
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.5		-	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	708,692,019.97	612,339,327.89
2.3	Эздийн өмч	300,000,000.0	375,000,000.0
2.3.1	Өмч: - төрийн	-	-
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.3	- хувыцаат	300,000,000.00	375,000,000.00
2.3.4	Халзасны хувыцаа	-	(35,456,700.00)
2.3.5	Нөөц хөрөнгөтэй капитал	-	600,000,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дэхин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
2.3.7	Хөрөнгийн дэхин үнэлгээний бууралт	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(22,159,779.67)	23,045,743.11
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	277,840,220.33	962,589,043.11
2.4	ОР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	986,532,240.30	1,574,928,371.00

**"ГРАНД СИСТЕМС" ХК-ИЙН
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Тайлант хутагцаа: 2025-12-31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан

(төгсгөлөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2024-12-31	2025-12-31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	140,487,272.73	1,210,396,698.46
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	140,487,272.73	1,210,396,698.46
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	-	-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	294,402,588.09	1,159,290,153.17
11	Санхүүгийн зардал	6,970,000.00	428,567.00
12	Бусад зардал	5,291,900.00	500,000.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг алдагдал	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(166,177,215.36)	50,177,978.29
19	Орлогын татварын зардал	-	4,972,455.51
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(166,177,215.36)	45,205,522.78
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(166,177,215.36)	45,205,522.78
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахиад нэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	(166,177,215.36)	45,205,522.78
25	Нэгж хувыцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Тайланг хугацаа: 2025-12-31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан

(тогтоогоор)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халхисны хувьцаа	Нэмж тодорхойлсон капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нэмэгд	Өөрийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2024-12-31-ний үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	-	-	-	(22,159,779.67)	277,840,220.33
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алданы заруулга	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	-	-	-	(22,159,779.67)	277,840,220.33
4	Тайланг үеийн цэвэр ашиг (алдлагд)	-	-	-	-	-	-	45,205,522.78	45,205,522.78
5	Бусад өөрчлөлтүүд	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	75,000,000.00	(35,456,700.00)	600,000,000.00	-	-	-	-	639,543,300.00
7	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Дотоод үнэлгээний нэмэгдэл/хураангуй дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
9	2025-12-31-ний үлдэгдэл	375,000,000.00	(35,456,700.00)	600,000,000.00	-	-	-	23,045,743.11	962,589,043.11

**"ГРАНДСИСТЕМС" ХК-НИЙ
2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2025-12-31-нээр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	12/31/2024	12/31/2025
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	13,361,535.99	1,331,767,032.86
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ	13,361,535.99	1,331,767,032.86
	Эрхийн шимтгэл, хураамж,	-	-
	Датгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан	-	-
	Буцаан авсан албан татвар	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
	Бусад мөнгөн орлого	-	-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	368,958,238.12	1,098,467,073.99
	Ажиллагчдад төлсөн	39,781,771.28	81,098,635.03
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад	3,606,400.00	30,666,296.84
	Бараа материал худалдан авахад	-	224,400,000.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	-
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,	-	-
	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
	Татварын байгууллагад төлсөн	27,787.36	693,120.00
	Датгалын төлбөрт төлсөн	-	117,612.00
	Бусад мөнгөн зарлага	325,542,279.48	761,491,410.12
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр	(355,596,702.13)	233,299,958.87
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны	-	-
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө	-	-
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн	-	-
	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	-
	бусад	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	28,469,676.00	76,250,256.36
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд	28,469,676.00	31,250,256.36
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд	-	45,000,000.00
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд	-	-
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж	-	-
	Бусдад олгосон зээл болон	-	-
	Бусад	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл	(28,469,676.00)	(76,250,256.36)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	668,249,500.00	170,000,000.00
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас	-	170,000,000.00
	Хувишаа болон өмчийн бусад үнэт	668,249,500.00	-
	Төрөл бүрийн хандив	-	-
	Бусад	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	35,456,700.00
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт	-	-
	Санхүүгийн түүхэнд өрийн оглолт	-	-
	Хувишаа бусад хувишаа авахад	-	35,456,700.00
	Төлсөн нөгдөл зинг	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр	668,249,500.00	134,543,300.00
	Валютын даншийн зөрүү	(0.00)	-
4	Бүт цэвэр мөнгөн гүйцэтгэл	284,183,121.87	291,593,002.51
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн	76,632,860.24	360,815,982.11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн	360,815,982.11	652,408,984.62