

СТАНДАРТ

дүгнэлт
АУДИТ



СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ ХХК

Чингэлтэй дүүрэг, 1 дүгээр хороо,
Баруун сэлбэ 5/3, Аризона төвийн
34 тоот

Утас: 976-7011 1721
Факс: 976-7011 1721
Цахим хуудас: www.sda-audit.mn
Цахим шуудан: info@sda-audit.mn

2023 он 02 сар 02 өдөр

Дугаар 02/26

Улаанбаатар хот

“ЖИДАКС” ХУВЬЦААТ КОМПАНИЙН УДИРДЛАГАД

Хараат бус аудиторын тайлан

Аудитын тухай хуулийг үндэслэн байгуулсан Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх гэрээний дагуу “ЖИДАКС” ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон холбогдох бусад тайлан, илчлэл тодруулгад аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“ЖИДАКС” ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Нягтлан бодогчдын олон улсын холбооноос баталсан Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлсэн бодлого, арга зүйн дагуу гүйцэтгэсэн. Энэ стандарт, бодлого, арга зүй нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг. Аудитаар санхүүгийн тайлан дах дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулгыг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгадаг. Түүнчлэн аудитаар удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим, хийсэн чухал тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлдэг.

Бидний хийсэн аудитаар санхүүгийн тайлан иж бүрэн, үнэн зөв, материаллаг алдаагүй илэрхийлэгдсэн гэж дүгнэсэн болно. Бидний хийсэн аудит санал дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэл болно гэж үзэж байна.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдээлэл

“ЖИДАКС” ХК-ийн удирдлага санхүүгийн тайлангуудыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулинд зааснаар Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, бусад заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга толилуулах хариуцлага хүлээнэ. Компанийн удирдлага өөрийн байгууллагад дээрх шаардлагыг хангахгүйц дотоод хяналтын тогтолцоо бий болгох үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь аудитын байгууллагын үүрэг юм.

СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР / МНБ /



В. ДАВААСҮРЭН

000085

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН



Тайлант хугацаа: 2022-12-31-нээр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021.12.31	2022.12.31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	590,159,821.98	11,401,644.88
1.1.2	Дансны авлага		
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	2,275,576.15	3,679,322.81
1.1.4	Бусад авлага		268,837,420.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал		
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		1,942,700.00
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10	Хангамжийн материал		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	592,435,398.13	285,861,087.69
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	141,719,200.00	141,719,200.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	31,049,700.00	31,209,500.00
1.2.3	Биологийн хөрөнгө		
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	3,453,065,500.00	3,741,971,580.00
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		-
1.2.9	Дуусаагүй барилга		
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,625,834,400.00	3,914,900,280.00
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,218,269,798.13	4,200,761,367.69
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг		
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	231,948.00	111,762.02
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		25,000,000.00
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	76,374,482.42	101,772,424.38

2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) - нд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.12	Бусад өглөг	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	76,606,430.42	126,884,186.40
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	2,847,235,881.60	2,847,235,881.60
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	2,847,235,881.60	2,847,235,881.60
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	2,923,842,312.02	2,974,120,068.00
2.3	Эздийн өмч	1,373,575,194.00	1,373,575,194.00
2.3.1	Өмч: - төрийн		
2.3.2	- хувийн	1,373,575,194.00	1,373,575,194.00
2.3.3	- хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа	3,269,700.00	3,269,700.00
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,029,200.00	1,029,200.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(83,446,607.89)	(151,232,794.31)
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,294,427,486.11	1,226,641,299.69
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	4,218,269,798.13	4,200,761,367.69



АУДИТ ХИЙСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН



Тайлант хугацаа: 2022-12-31-нээр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021.12.31	2022.12.31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)		
2	Борлуулалтын өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-	-
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	6,698,012.55	56,748,512.35
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	2,905,046.00	14,551,272.37
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(314,245.34)	3,513,598.30
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)	(9,917,303.89)	(67,786,186.42)
19	Орлогын татварын зардал		
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(9,917,303.89)	(67,786,186.42)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(9,917,303.89)	(67,786,186.42)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		-
	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	(9,917,303.89)	(67,786,186.42)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН



Тайлант хугацаа: 2022-12-31-нээр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцааг капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Галаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эзлийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2020-12-31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.00	3,269,700.00	-	-	-	1,029,200.00	(73,529,304.00)	1,300,045,890.00
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга							-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	1,373,575,194.00	3,269,700.00	-	-	-	1,029,200.00	(73,529,304.00)	1,304,344,790.00
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							(9,917,303.89)	(9,917,303.89)
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого								-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт								-
7	Зарласан ногдол ашиг								-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								-
9	2021-12-31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.00	3,269,700.00	-	-	-	1,029,200.00	(83,446,607.89)	1,294,427,486.11
10	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга							-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	1,373,575,194.00	3,269,700.00	-	-	-	1,029,200.00	(83,446,607.89)	1,294,427,486.11
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							(67,786,186.42)	(67,786,186.42)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого								-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт								-
15	Зарласан ногдол ашиг								-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								-
17	2022-12-31-ний үлдэгдэл	1,373,575,194.00	3,269,700.00	-	-	-	1,029,200.00	(151,232,794.31)	1,226,641,299.69

АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2022-12-31-нээр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан



Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021.12.31	2022.12.31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+) Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө Буцаан авсан албан татвар Татаас, санхүүжилтийн орлого Бусад мөнгөн орлого	-	-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-) Ажиллагчдад төлсөн Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн Бараа материал худалдан авахад төлсөн Ашиглалтын зардалд төлсөн Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн Хүүний төлбөрт төлсөн Татварын байгууллагад төлсөн Даатгалын төлбөрт төлсөн Бусад мөнгөн зарлага	8,715,235.28 708,572.00 236,602.77 475,218.10 7,294,842.41	69,412,240.37 25,422,784.23 6,089,569.50 1,143,086.00 7,311,327.53 2,534,565.24 26,910,907.87
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(8,715,235.28)	(69,412,240.37)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+) Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого Бусад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт Хүлээн авсан хүүний орлого Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	213,000,000.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-) Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн Бусад олгосон зээл болон урьдчилгаа Бусад мөнгөн зарлага	2,268,785,400.00	779,561,980.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн	(2,268,785,400.00)	(566,561,980.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+) Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн Төрөл бүрийн хандив Улсаас олгосон санхүүжилт	2,944,308,012.02 2,944,308,012.02	53,702,444.96 53,702,444.96
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-) Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	76,374,482.42 76,374,482.42	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	2,867,933,529.60	53,702,444.96
	Валютын ханшийн зөрүү	(314,245.34)	3,513,598.31
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	590,118,648.98	(578,758,177.10)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,173.00	590,159,821.98
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	590,159,821.98	11,401,644.88