“БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ” ХХК

“ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ” ХХК-ийн

2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаанбаатар 2024

БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ ХХК

Бизнес тауэр оффис, 14 давхар, 1408 тоот
Чингисийн өргөн чөлөө , 1–р хороо,
Сүхбаатар дүүрэг , Улаанбаатар хот
Утас 976-91919229
И-мэйл: bright.gtk.audit@gmail.com

2024.03.27 № 03/16

танай _____ -ны № _____ -т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

"ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ" ХХК-ийн УДИРДЛАГАД

Дүгнэлт

Бид "ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ" ХХК- ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх Санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудад аудит хийлээ.
Бидний дүгнэлтээр, тус компанийн Санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС) -ын дагуу үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт /АОУС/ -ын дагуу гүйцэтгэлээ. Энэ стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт тайлбарласан. Бид Монгол улсад мөрдөгддөг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд эдгээр шаардлагуудын дагуу тавигддаг ёс зүйн бусад хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын болон засаглал хариуцсан этгээдүүдийн үүрэг

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, толилуулах нь компанийн удирдлагын үүрэг болно. Энэхүү үүрэг хариуцлагад залилан болон алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд шаардлагатай дотоод хяналтыг тогтоох үүрэг орно.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийг татан буулгах, түүний үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл эдгээрийг хийхээс өөр боломжит арга зам байхгүй байгаагаас бусад үед компани нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүй үргэлжлүүлэх чадвар, илчлэл, шаардлагатай бол энэхүү тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг хэрэглэхтэй холбоотой асуудлуудыг үнэлэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангуудын аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлангууд бүхэлдээ аливаа залилан эсвэл алдаанаас үүдэлтэй материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах болон бидний дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан бэлтгэх юм.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу гүйцэтгэгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгаа өгдөггүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас гарах бөгөөд хэрэв тэдгээр нь дангаараа болон нийлбэр дүнгээрээ санхүүгийн тайлангуудад үндэслэн хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт мэдэгдэхүйц нөлөөлөх бол материаллаг гэж үзнэ.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

"ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ" ХХК-ийн УДИРДЛАГАД

АОУС - ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох нэгтгэсэн 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 ойролцоо тооцооллууд, 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 нэгтгэсэн 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. Гэвч ирээдүйн үйл явдал, нөхцөл байдал компанийн тасралтгүй байх зарчмыг алдагдуулж болно.
- Компанийн санхүүгийн тайлангууд (үүнд тодруулгууд багтана)-ын ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлэх мөн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар холбогдох ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлэх.

Бид аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа, томоохон хэмжээний дутагдал болон аудитын явцад олж тогтоосон дотоод хяналтын томоохон доголдол зэргийг багтаасан асуудлуудыг засаглал хариуцсан этгээдүүдэд мэдэгддэг.

Бусад зүйл

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор биш, Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн захиалгаар аудитыг гүйцэтгэн, Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргалаа. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ ХХК
BRIGHT GTK AUDIT LLC
6760414 СТА3988 9022090161

Б.Түмэндэмбэрэл
Гүйцэтгэх захирал

БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ ХХК
Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

“ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ” ХХК
АШИГ, АЛДАГДАЛ БА БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН
2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН ЖИЛИЙН

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	СТТ	2022 он	2023 он
ХҮҮГИЙН ОРЛОГО		**60,089,425**	**770,005,179**
Хугацаандаа байгаа зээлийн хүүгийн орлого	1	60,089,425	770,005,179
ХҮҮГИЙН ЗАРДАЛ		**-**	**25,995,258**
Бусад санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийн хүүгийн зардал	3	-	25,995,258
ЦЭВЭР ХҮҮГИЙН ОРЛОГО		**60,089,425**	**744,009,921**
ХҮҮГИЙН БУС ОРЛОГО		**-**	**48,515,520**
Арилжааны цэвэр орлого		-	-
Гадаад валютын арилжааны орлого			
Ханш болон үнэлгээний тэгшитгэлийн орлого		-	-
4.2.1 Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн орлого			
Санхүүгийн үйлчилгээний шимтгэл	2	-	48,515,520
ХҮҮГИЙН БУС ЗАРДАЛ (5.1+5.2+5.3)		**268,822**	**257,071,548**
Арилжаа болон ханшийн тэгшитгэлийн зардал		-	-
5.1.1 Гадаад валютын арилжааны алдагдал			
Боловсон хүчний холбогдолтой зардал	4	-	146,347,983
Бусад зардал	4	268,822	110,723,565
ЦЭВЭР ХҮҮГИЙН БУС ОРЛОГО/ЗАРДЛЫН ДҮН		**(268,822)**	**(208,556,028)**
БОЛЗОШГҮЙ ЭРСДЭЛИЙН САН БАЙГУУЛАХААС ӨМНӨХ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ/АЛДАГДАЛ		**59,820,603**	**535,453,893**
БОЛЗОШГҮЙ ЭРСДЭЛИЙН ЗАРДАЛ		**-**	**-**
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АШИГ/АЛДАГДАЛ		**59,820,603**	**535,453,893**
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		-	-
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	5	28,400	6,568,131
ТАТВАР ТӨЛӨХИЙН ӨМНӨХ АШИГ/АЛДАГДАЛ		**59,792,203**	**528,885,762**
ОРЛОГЫН ТАТВАРЫН ЗАРДАЛ	6	598,046	53,193,755
ЦЭВЭР АШИГ		**59,194,157**	**475,692,007**

BRIGHT GTK AUDIT LLC

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ” ХХК
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨРХ

(төгрөгөөр)

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	СТТ	2022 он	2023 он
ХӨРӨНГӨ			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ			
Мөнгөн хөрөнгө	7	32,844,824	43,904,948
Зээл /цэврээр/	8	1,992,000,000	3,228,371,756
Бусад хөрөнгө	9	60,089,425	95,711,533
Урьдчилж төлсөн зардал		-	-
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН НИЙТ ДҮН		**2,084,934,249**	**3,367,988,237**
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
Үндсэн хөрөнгө	10	-	39,997,171
Биет бус хөрөнгө	11	**4,219,178**	**4,406,027**
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**4,219,178**	**44,403,198**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**2,089,153,427**	**3,412,391,435**
ӨР ТӨЛБӨР			
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	**12**	-	**293,369,294**
БУСАД ӨР ТӨЛБӨР		**621,046**	**54,797,753**
Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн өглөг	13	-	882,226
Бусад өглөг	14	621,046	53,915,527
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		**621,046**	**348,167,047**
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	-
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		**-**	**348,167,047**
ӨӨРИЙН ХӨРӨНГӨ			
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ			
ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ			
Энгийн хувьцаа	15	2,000,000,000	2,500,000,000
ХУВЬЦААТ КАПИТАЛЫН ДҮН		**2,000,000,000**	**2,500,000,000**
БУСАД ӨМЧ			
Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал/	16	88,532,381	564,224,388
Тайлант үеийн ашиг /алдагдал/		59,194,157	475,692,007
Өмнөх үеийн ашиг /алдагдал/		29,338,224	88,532,381
ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**2,088,532,381**	**3,064,224,388**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**2,089,153,427**	**3,412,391,435**

БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ ХХК
BRIGHT GTK AUDIT LLC
6760414 СТА3988 9022090161

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ” ХХК

ӨӨРИЙН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН ЖИЛИЙН

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12 сарын 31 -ээр үлдэгдэл	**2,000,000,000**	**29,338,224**	**2,029,338,224**
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-
Залруулсан үлдэгдэл	**2,000,000,000**	**29,338,224**	**2,029,338,224**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг:		59,194,157	**59,194,157**
2022 оны 01 сарын 01 -ээрх үлдэгдэл	**2,000,000,000**	**88,532,381**	**2,088,532,381**
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-
Залруулсан үлдэгдэл	**2,000,000,000**	**88,532,381**	**2,088,532,381**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг:		475,692,007	**475,692,007**
Хувьцаат капиталын өсөлт	500,000,000		**500,000,000**
2023 оны 12 сарын 31 -ээр үлдэгдэл	**2,500,000,000**	**564,224,388**	**3,064,224,388**

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“ГЭГЭЭН ИНВЕСТ ББСБ” ХХК

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2023 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН ЖИЛИЙН

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 он	2023 он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	**(1,900,000,000)**	**(752,859,908)**
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	-	**761,399,629**
Зээлийн хүүгийн орлого		761,399,629
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	**1,900,000,000**	**1,514,259,537**
Банк, санхүүгийн байгууллагаас авсан зээлийн хүүгийн зардал		25,155,649
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин		103,174,180
Нийгмийн даатгал, эрүүл мэндийн даатгалын зардал		29,974,733
Албан томилолт, сургалтын зардал		910,000
Шатахуун, холбоо, интернет, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө		2,742,884
Бичиг хэргийн зардал, ариун цэврийн зардал		4,055,650
Татвар, даатгалын төлсөн мөнгө		21,363,401
Аудитын төлбөр, мэргэжлийн зөвлөгөө үйлчилгээний мөнгө		14,181,000
Зохицуулалтын үйлчилгээний хураамжид төлсөн мөнгө		3,000,000
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн бусад мөнгө	1,900,000,000	1,236,371,756
Бусад үйлчилгээнд төлсөн мөнгө		72,814,659
ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**(4,493,400)**	**763,920,032**
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	**23,000**	**799,086,824**
Бусад	23,000	799,086,824
Үндсэн бус үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага	**4,516,400**	**35,166,792**
Баяр ёслол, зочин төлөөлөгчийн зардал		6,259,323
БҮХ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**(1,904,493,400)**	**11,060,124**
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	1,937,338,224	32,844,824
МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	32,844,824	43,904,948

БРАЙТ ЖИ ТИ КЭЙ АУДИТ ХХК
BRIGHT GTK AUDIT LLC
6760414 CTA3988 9022090161

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.