“СҮЛД-АУДИТ” ХХК

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ” ХХК

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан

Улаанбаатар хот

2025 он

“ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ” ХХК-ИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТАЛААРХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ

Бид “ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаарх санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг бүх материаллаг үзүүлэлтүүдээр СТОУС болон Монгол Улсын хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бэлтгэн толилуулсан болохыг үүгээр баталж байна.

Мөн санхүүгийн тайлантай холбоотой дараах үүргийг Компанийн удирдлага хүлээнэ.

Үүнд:

- Компанийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв илэрхийлж, санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэж, толилуулах;
- Нягтлан бодох бүртгэлийг Монгол улсын хууль тогтоомжийн дагуу хөтлөх;
- Тайлант хугацааны санхүүгийн тайланд компанийн үйл ажиллагааны эдийн засаг, санхүүгийн бүхий л үйл явцыг бүрэн бүртгэж тусгах;
- Тайланд тусгагдсан хөрөнгө, түүний эх үүсвэрийг компанийн өмчлөлд бүрэн бүртгэх ба орхигдуулахгүй байх;

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ D.E.M LLC ТТС3876 ... 5432081 • ХХК • УЛААНБААТАР ХОТ

ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ

СҮЛД-АУДИТ ХХК

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг
Бага тойруу 8 дугаар хороо, 11-р
хороолол GB-центр #502 тоот
Утас:(976) 93098181, 99114056
E-mail: info@suld-audit.mn

2025.02.03 № 25/01
танай _____ -ны № _____

"ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ" ХХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИДЭД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Санхүүгийн тайлангийн талаарх аудитын тайлан

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Бид "Девелопинг энтерпренюриал монголиа ББСБ" ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ээрх санхүүгийн байдлын тайлан, тайлант жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан бүхий санхүүгийн тайлангууд, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тайлбар тодруулга болон нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь "Девелопинг энтерпренюриал монголиа ББСБ" ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-д нийцүүлэн, Монгол улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад холбогдох заавар, журмын дагуу бүх материаллаг зүйлсийг хамруулан үнэн зөв бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид Монгол Улсын аудитын тухай хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай, зохистой үндэслэл болно гэж үзэж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудлууд гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлийн хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлсэн асуудлууд байдаг.

Эдгээр асуудлыг бид санхүүгийн тайлангийн аудитын агуулгын хүрээнд бүхэлд нь болон энэ тайлангийн талаар аудиторын дүгнэлт гаргахад авч үзсэн бөгөөд аудитор эдгээр асуудлаар тусад нь дүгнэлт өгдөггүй.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээллийн хувьд үүрэг, хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл гэдэгт санхүүгийн тайланд орсон мэдээллийг хамруулж ойлгох ба санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамрахгүй бөгөөд үүнд бид ямар нэгэн баталгаажуулалт илэрхийлэхгүй юм.

Санхүүгийн тайлангуудтай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв шударгаар толилуулах болон залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг алдаанаас ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэхэд зайлшгүй шаардлагатай тийм дотоод хяналтыг удирдлагаас тодорхойлох үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ удирдлага нь тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх, компанийн чадамжийг үнэлж, тодруулах шаардлагатай бол компанийг татан буулгахаар, эсвэл ингэхээс өөр бодит хувилбар байхгүйгээр төлөвлөснөөс бусад тохиолдолд тасралтгүй ажиллагаатай холбоотой асуудал болон нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй ажиллагааны зарчмыг ашиглах үүрэг хариуцлага хүлээнэ. Компанийн засаглах удирдлага нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүргийг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг 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 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 өгдөггүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас гарах бөгөөд хэрэв тэдгээр нь дангаараа болон нийлбэр дүнгээрээ санхүүгийн тайлангуудад үндэслэн хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт ул үндэстэйгээр нөлөөлөх бол материаллаг гэж үзнэ.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 94 дүгээр зүйлд заасан хуулийн этгээд болох хувьцаа эзэмшигчдийн хүсэлтийн дагуу зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

Хүндэтгэсэн,
Сүлд-Аудит ХХК
Гүйцэтгэх Захирал /МНБ/ Ч.ГҮНДБАЯР

"ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ " ХХК-ИЙН АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлтүүд	2023/12/31	2024/12/31
1. ХӨРӨНГӨ		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	635,911,436.17	248,775,773.48
Зээл	3,929,398,975.99	10,217,765,686.40
Факторингийн тооцооны авлага		
Үүсмэл санхүүгийн хөрөнгө		
Хөрөнгө оруулалт	1,028,147,886.31	999,224,753.42
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн	**5,593,458,298.47**	**11,465,766,213.30**
Татвар, НДШ-ийн авлага	32,680,663.23	
Үндсэн хөрөнгө		35,970,153.87
Биет бус хөрөнгө		71,566,666.67
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө	81,003,888.04	65,897,450.29
Санхүүгийн бус хөрөнгийн дүн	**113,684,551.27**	**173,439,270.83**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**5,707,142,849.74**	**11,639,205,484.13**
2. ӨР ТӨЛБӨР		
Итгэлцлийн үйлчилгээний эх үүсвэр		2,254,111,414.63
Банк, санхүүгийн байгууллагаас татсан эх үүсвэр		254,369,315.07
Бусад эх үүсвэр		2,757,109,315.07
Үүсмэл санхүүгийн өр төлбөр		
Бусад санхүүгийн өр төлбөр	155,089,011.62	91,710,040.52
Хоёрдогч өглөг		
Давуу эрхийн хувьцаа (өр төлбөр)		
Санхүүгийн өр төлбөрийн дүн	**155,089,011.62**	**5,357,300,085.29**
Татвар, НДШ-ийн өр төлбөр	12,649,272.89	44,476,350.15
Нөөц /Болзошгүй өр төлбөр		
Хойшлогдсон татварын өр төлбөр		
Бусад санхүүгийн бус өр төлбөр		
Санхүүгийн бус өр төлбөрийн дүн	**12,649,272.89**	**44,476,350.15**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	**167,738,284.51**	**5,401,776,435.43**
2. Эздийн өмч		
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
Өмчийн бусад хэсэг	0.00	0.00
Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал	539,404,565.23	1,237,429,048.70
НИЙТ ӨМЧИЙН ДҮН	**5,539,404,565.23**	**6,237,429,048.70**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ӨМЧИЙН ДҮН	**5,707,142,849.74**	**11,639,205,484.13**

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

SULD-AUDIT СҮЛД-АУДИТ ХХК Co.,Ltd

"ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ" ХХК-ИЙН
АУДИТ ХИЙСЭН ОРЛОГЫН ТАЙЛАН
2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлтүүд	2023/12/31	2024/12/31
Хүүгийн орлого		
Банканд байршуулсан хөрөнгийн	2,080,909.38	109,330.79
Санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хөрөнгийн	168,156,849.31	
Зээлийн	456,452,855.07	2,129,218,983.30
Үнэт цаасны	175,023,630.15	86,016,628.50
Бусад		
Хүүгийн орлогын буцаалт		(1,341,869.87)
Хүүгийн орлогын дүн	**801,714,243.91**	**2,214,003,072.72**
Хүүгийн зардал		
Иттэлцлийн үр шим		39,389,997.53
Зээлийн		11,356,054.80
Үнэт цаасны		216,443,835.62
Бусад		
Хүүгийн зардлын буцаалт		
Хүүгийн зардлын дүн	0.00	**267,189,887.95**
Цэвэр хүүгийн орлого	**801,714,243.91**	**1,946,813,184.77**
Эрсдэлийн сангийн зардал	**50,325,500.00**	**202,291,158.80**
Эрсдэлийн сангийн дараах цэвэр орлого	**751,388,743.91**	**1,744,522,025.97**
Бусад орлого	**88,469,973.45**	**305,406,708.97**
Хүүгийн бус орлого	46,072,389.62	304,589,580.58
Бусад орлого, олз	42,397,583.83	817,128.39
Бусад зардал	**278,334,980.10**	**703,775,032.05**
Хүүгийн бус зардал	273,220,685.10	689,232,195.46
Бусад зардал, гарз	5,114,295.00	14,542,836.59
Татвар төлөхийн өмнөх цэвэр ашиг /алдагдал/	**561,523,737.26**	**1,346,153,702.89**
Орлогын татварын зардал	22,119,172.03	128,631,909.02
Тайлант хугацааны цэвэр ашиг /алдагдал/	**539,404,565.23**	**1,217,521,793.87**
Зогсоосон үйл ажиллагааны цэвэр орлого, зардал		
Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал	**539,404,565.23**	**1,217,521,793.87**
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
Тайлант хугацааны нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	**539,404,565.23**	**1,217,521,793.87**

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

SULD-AUDIT СҮЛД-АУДИТ ХХК Co.,Ltd

"ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ" ХХК-ИЙН АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**1,950,000,000.00**		**294,528,534.25**	**2,244,528,534.25**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				
Залруулсан үлдэгдэл	**1,950,000,000.00**		**294,528,534.25**	**2,244,528,534.25**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал			539,404,565.23	539,404,565.23
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт	3,050,000,000.00			3,050,000,000.00
Хуваарилсан ногдол ашиг			(294,528,534.25)	(294,528,534.25)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**5,000,000,000.00**		**539,404,565.23**	**5,539,404,565.23**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			19,907,254.83	19,907,254.83
Залруулсан үлдэгдэл	**5,000,000,000.00**		**559,311,820.06**	**5,559,311,820.06**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал			1,217,521,793.87	1,217,521,793.87
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт				
Хуваарилсан ногдол ашиг			(539,404,565.23)	(539,404,565.23)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**5,000,000,000.00**		**1,237,429,048.70**	**6,237,429,048.70**

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

SULD-AUDIT СҮЛД-АУДИТ ХХК

"ДЕВЕЛОПИНГ ЭНТЕРПРЕНЮРИАЛ МОНГОЛИА ББСБ" ХХК-ИЙН АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлтүүд	2023/12/31	2024/12/31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	Зээл, хүүгийн төлбөрт хүлээн авсан	3,137,067,965.65	7,374,652,126.58
1.2	Иттэлцлийн үйлчилгээнээс хүлээн авсан		2,302,441,095.89
1.3	Цахим мөнгө гаргах, төлбөрийн үйлчилгээ үзүүлэхтэй холбогдуулан хүлээн авсан		
1.4	Факторингийн үйл ажиллагаанаас хүлээн авсан		
1.5	Бусад	802,744,941.45	68,464,823.00
1.6	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого**	**3,939,812,907.10**	**9,745,558,045.47**
1.7	Олгосон зээл	4,984,532,950.00	11,944,427,784.04
1.8	Буцаан олгосон итгэлцэл, үр шим		100,287,013.70
1.9	Цахим мөнгө гаргах, төлбөрийн үйлчилгээ үзүүлэхтэй холбогдуулан буцаан шилжүүлсэн		
1.10	Факторингийн үйл ажиллагаагаар шилжүүлсэн		
1.11	Ажиллагсдад олгосон	141,493,691.82	222,627,289.00
1.12	Татвар, нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	111,220,381.59	257,368,859.47
1.13	Ашиглалтын зардалд төлсөн	8,217,875.00	6,382,553.00
1.14	Бусад	1,400,429,807.77	341,840,895.86
1.15	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага**	**6,645,894,706.18**	**12,872,934,395.07**
1.16	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(2,706,081,799.08)**	**(3,127,376,349.60)**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	Үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгө борлуулснаас хүлээн авсан	51,000,000.00	1,640,000.00
2.2	Хөрөнгө оруулалтаас хүлээн авсан		
2.3	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулснаас хүлээн авсан		
2.4	Үнэт цаас борлуулснаас хүлээн авсан	2,790,000,000.00	2,699,931,000.00
2.5	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.6	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн орлого**	**2,841,000,000.00**	**2,701,571,000.00**
2.7	Үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		38,815,305.00
2.8	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.9	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.10	Үнэт цаас олж эзэмшихэд төлсөн		198,640,437.06
2.11	Бусад		

SULD-AUDIT СҮЛД-АУДИТ ХХК

2.12	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага**		**237,455,742.06**
2.13	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**,841,000,000.00**	**2,464,115,257.94**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Банк, санхүүгийн байгууллага, төсөл, хөтөлбөрийн зээлээс хүлээн авсан		1,389,500,000.00
3.2	Хоёрдогч өглөгөөс хүлээн авсан		2,787,027,796.06
3.3	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээх авсан		2,837,622,336.99
3.4	Бусад		19,554,134.40
3.5	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого**		**7,033,704,267.45**
3.6	Банк, санхүүгийн байгууллага, төсөл, хөтөлбөрийн зээлд төлсөн		1,142,551,156.17
3.7	Хоёрдогч өглөгт төлсөн		5,136,000,000.00
3.8	Төлсөн ногдол ашиг	5,075,680.81	466,579,555.18
3.9	Бусад	103,160,199.61	12,448,647.56
3.10	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага**	**108,235,880.42**	**6,757,579,358.91**
3.11	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(108,235,880.42)**	**276,124,908.54**
4	**Валютын ханшийн зөрүү**		520.43
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**26,682,320.50**	**(387,135,662.69)**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**609,229,115.67**	**635,911,436.17**
7	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**635,911,436.17**	**248,775,773.48**

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

