ТЭД-АУДИТ ХХК

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг
11-р хороолол, Их сургуулийн
гудамж 40-р байр 7 тоот
Утас: 99190483, 976-11-350953
И-мэйл: tedaudit96@gmail.com

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“МАНИПОСТ ББСБ” ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Л.ВАЛЯ ТАНАА

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан дүгнэлт

Бид 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн “Манипост ББСБ” ХХК-ийн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг асуудлаар Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартууд, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журмын дагуу үнэн зөв толилуулж байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон улсын Стандартуудын дагуу хийж гүйцэтгэв.Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх Аудиторын Үүрэг Хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав. Бид санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн Санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартууд, Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн заавар журмын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулахад хариуцлага хүлээх бөгөөд мөн залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн

тайлангуудыг бэлтгэх, боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэхэд хариуцлага хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргахдаа удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

<u>Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага</u>

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ анги эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

АОУС-ын дагуу аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шүүмж ашиглаж аудитын ажлын явцад мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, тохиромжтой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдлээс харьцангуй их байдаг, учир нь залиланд хуйвалдаан, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг орхигдуулах явдлууд багтсан байж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор тухай бүр нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитын ажилтай холбоотой дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Ашиглагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын нийлэмжтэй байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын ул үндэслэл, удирдлагын гаргасан холбогдох тодруулгыг үнэлдэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Хэрэв материаллаг хэмжээний

тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл ийм тодруулга хийх нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын баримт нотолгоондоо үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал, эсвэл нөхцөл байдал компани тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжгүй болгоход хүргэж болно.

- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлж санхүүгийн тайланд үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар гол гол ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.

Бид бусад асуудлуудын дундаас аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа болон аудитын явцад тодорхойлсон дотоод хяналтын аливаа мэдэгдэхүйц доголдлыг багтаагаад аудитын илэрсэн томоохон асуудлуудаар засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцдаг.

“ТЭД-АУДИТ” ХХК

ЗАХИРАЛ В.ОЮУНЧИМЭГ

2023 оны 01-р сарын 13-нд

"МАНИПОСТ ББСБ" ХХК

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар

(төгрөгөөр)

ХӨРӨНГӨ	2021.12.31	2022.12.31
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	88,557,582.98	338,615,320.08
Дансны авлага	1,455,872,650.00	1,511,015,000.00
Татвар, НДШ-ийн авлага		
Бусад авлага	650,601,942.00	660,982,071.52
Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо		
Бараа материал		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**2,195,032,174.98**	**2,510,612,391.60**
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	42,944.25	29,648.28
Биет бус хөрөнгө	11,966.46	0.00
Хайгуул үнэлгээний хөрөнгө		
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**54,910.71**	**29,648.28**
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	**2,195,087,085.69**	**2,510,642,039.88**

ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг		
Цалингийн өглөг		
НДШ өглөг	599,194.52	1,654,412.85
Татварын өглөг	1,194,078.87	584,806.17
Урьдчилж орсон орлого		
Богино хугацаат зээл		
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	24,000,000.00	220,000,000.00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	25,793,273.39	222,239,219.02
Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл		
Бусад урт хугацаат өглөг		
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	0.00	0.00
Өр төлбөрийн нийт дүн	**25,793,273.39**	**222,239,219.02**
Эзэмшигчдийн өмч		
Хувьцаат капитал	1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг		
Хуримтлагдсан ашиг	269,293,812.30	388,402,820.86
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	**2,169,293,812.30**	**2,288,402,820.86**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	**2,195,087,085.69**	**2,510,642,039.88**

Аудитор: /Н.Дэлгэрмаа/

2023 оны 01 сарын 13 нд

"МАНИПОСТ ББСБ" ХХК

АУДИТ ХИЙГДСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлтүүд	2021.12.31	2022.12.31
Борлуулалтын орлого	163,392,280.54	146,286,794.00
Борлуулалтын өртөг		
Нийт ашиг (алдагдал)	**163,392,280.54**	**146,286,794.00**
Хүүгийн орлого		
Бусад орлого	1,904,500.00	1,767,200.00
Үйл ажиллагааны зардал	30,063,201.97	27,236,813.64
Үйл ажиллагааны бус зардал		500,000.00
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
Бусад ашиг(алдагдал)		
Татварын төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	**135,233,578.57**	**120,317,180.36**
Орлогын татварын зардал		1,208,171.80
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	**135,233,578.57**	**119,109,008.56**
Цөөнхөд ногдох хувь	1,352,335.79	
Цэвэр ашиг (алдагдал)	**133,881,242.78**	**119,109,008.56**

Аудитор: /Н.Дэлгэрмаа/

2023 оны 01 сарын 13 нд

"МАНИПОСТ ББСБ" ХХК

АУДИТ ХИЙГДСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлтүүд	Хувьцаат капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар	**1,900,000,000.00**	**-**	**-**	**135,412,569.52**	**2,035,412,569.52**
Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн					-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**1,900,000,000.00**	**-**	**-**	**135,412,569.52**	**2,035,412,569.52**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				133,881,242.78	**133,881,242.78**
Зарласан ногдол ашиг					-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар	**1,900,000,000.00**	**-**	**-**	**269,293,812.30**	**2,169,293,812.30**
Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн			-		-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					-
Залруулсан үлдэгдэл	**1,900,000,000.00**	**-**	**-**	**269,293,812.30**	**2,169,293,812.30**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				119,109,008.56	**119,109,008.56**
Хуваарилсан ногдол ашиг					-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар	**1,900,000,000.00**	**-**	**-**	**388,402,820.86**	**2,288,402,820.86**

Аудитор: /Н.Дэлгэрмаа/

2023 оны 01 сарын 13 нд

"МАНИПОСТ ББСБ" ХХК

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар

(төгрөгөөр)

Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	2021.12.31	2022.12.31
Бараа, ажил үйлчилгээний болон бусад мөнгөн орлого	**2,015,731,344.00**	**3,143,681,644.00**
Бараа материал худалдан авахад төлсөн болон бусад мөнгөн зарлага	**2,038,017,381.91**	**2,893,623,906.90**
Ажиллагсдад олгосон мөнгө	13,846,271.36	14,937,404.18
Нийгмийн даатгалын байгуулагад төлсөн	3,549,308.83	4,011,376.97
Бараа материал худалдан авахад төлсөн		
Ашиглалтын зардалд төлсөн		382,254.00
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	5,938,300.00	524,000.00
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн		
Хүүний төлбөрт төлсөн		
Татварын байгууллагад төлсөн	1,721,727.40	2,421,937.75
Даатгалын төлбөрт төлсөн		
Бусад мөнгөн зарлага	2,012,961,774.32	2,871,346,934.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	**(22,286,037.91)**	**250,057,737.10**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	**0.00**	**0.00**
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
Хүлээн авсан хүүний орлого		
Мөнгөн зарлагын дүн	**0.00**	**0.00**
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**0.00**	**0.00**
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан болон бусад орлого		
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр, ногдол ашигт төлсөн мөнгө		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	**0.00**	**0.00**
Валютын ханшийн зөрүү		
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**(22,286,037.91)**	**250,057,737.10**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**110,843,620.89**	**88,557,582.98**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**88,557,582.98**	**338,615,320.08**

Аудитор: /Н.Дэлгэрмаа/

2023 оны 01 сарын 13 нд