



“ИХМОНГОЛ ХӨЛӨГ АУДИТ” ХХК
НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ, АУДИТ БИЗНЕС ЗӨВӨЛГӨӨ

Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, Төмөрчний гудамж,
2 дугаар хороо, Тэнхлэг зууч төв, 1003 тоот
Утас: (+976) 7000 – 1778, Утас: (+976) 7000 – 1778,
И-мэйл: info@imkaudit.mn, Веб хуудас: www.imkaudit.mn

2023.04.10 № Д/2023/18

Танай _____-ны № _____-т

Г

**ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН
ДҮГНЭЛТ**

Зөрчилгүй дүгнэлт

Бид Э-Транс ложистикс ХК (цаашид “Компани”гэх)-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх 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, санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд, Компанийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болгосон тайлант жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн, шударгаар толилуулсан байна гэж дүгнэж 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 тайлбарласан. Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл (НБЭЗОУСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон Аудитын тухай Монгол улсын хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу Бид компаниас хараат бус бөгөөд хууль болон НБЭЗОУСЗ-өөс гаргасан дүрмийн шаардлагын дагуу тавигддаг ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, толилуулах нь компанийн удирдлагын үүрэг болно. Энэхүү үүрэг хариуцлагад санхүүгийн тайлангуудыг залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүйгээр бэлтгэж, шударгаар толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтын системийг зохиож, хэрэгжүүлэн, түүнийгээ тууштай ажиллуулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тохиромжтой бодлогуудыг сонгож, хэрэглэх, нөхцөл байдалд тохируулан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх зэрэг зүйлс багтана.

Аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний үүрэг хариуцлага бол гүйцэтгэсэн аудитдаа тулгуурлан эдгээр санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт гаргах явдал юм. Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэдэг. Эдгээр стандартууд нь ёс зүйн шаардлагуудыг баримталж, санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг

зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаар ул үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг. Аудитын үед санхүүгийн тайлангууд дахь дүн болон тодруулгын талаар аудитын нотолгоо олж авахад чиглэгдсэн горимуудыг гүйцэтгэсэн. Эдгээр горимуудыг аудиторын шийдэлд суурилан сонгодог бөгөөд үүнд, залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийн тооцоолол багтдаг. Эдгээр эрсдлийн тооцооллыг хийхтэй холбоотойгоор, аудитор компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд нь дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг сонгож хэрэглэх зорилгоор компанийн санхүүгийн тайланг бэлтгэж, шударгаар толилуулахад зориулан хэрэглэж байгаа дотоод хяналтыг авч үздэг. Мөн санхүүгийн тайлагналыг бүхэлд нь үнэлэхээс гадна, удирдлагын зүгээс хийсэн томоохон тооцоолуудын үндэслэлтэй байдал, хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын тохиромжтой байдлыг үнэлэх ажлыг бидний аудит багтаасан. Бидний гүйцэтгэсэн аудит нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоогоор хангагдсан гэж бид итгэж байна.

Хэрэглээний хязгаарлалт

Энэхүү тайлан нь Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулагдсан ба аливаа нэгэн өөр зорилго агуулаагүй болно.

Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд бусад этгээдийн өмнө үүрэг хариуцлага хүлээхгүй болно.

Бусад хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаарх тайлан

Түүнчлэн, санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ Монгол улсад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн зарчмууд болон Сангийн Сайдын тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн заавартай нийцүүлсэн байна.

ИХМОНГОЛ ХӨЛӨГ АУДИТ ХХК

Мэргэшсэн нягтлан бодогчид



Захирал С.Тунгалаг

Улаанбаатар хот, Монгол Улс

Огноо: 2023 оны 04 дүгээр сарын 10

САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | /тогрөгөөр/ | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 237,346,410.76 | 301,833,666.26 |
| Дансны авлага | 4,762,617.15 | 16,241,701.84 |
| Татвар, НДШ-ийн авлага | 801,818.19 | - |
| Бусад авлага | - | 4,000,000.00 |
| Бараа материал | 50,461,576.81 | 64,525,711.54 |
| Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо | 45,327,642.04 | 86,948,242.04 |
| Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 338,700,064.95 | 473,549,321.68 |
| Үндсэн хөрөнгө | 4,413,572,261.52 | 4,355,304,348.86 |
| Биет бус хөрөнгө | 401,255,812.27 | 344,398,389.51 |
| Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 4,814,828,073.79 | 4,699,702,738.37 |
| НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 5,153,528,138.74 | 5,173,252,060.05 |
| Дансны өглөг | 4,410,000.00 | 1,284,676.77 |
| Татварын өр | 37,469,748.69 | 49,638,768.16 |
| Урьдчилж орсон орлого | 500,000.00 | 5,517,000.00 |
| Бусад богино хугацаат өр төлбөр | 12,468,182.80 | 11,818,182.80 |
| Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 54,847,931.49 | 68,258,627.73 |
| Бусад урт хугацаат өр төлбөр | - | - |
| Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн | - | - |
| Өр төлбөрийн дүн | 54,847,931.49 | 68,258,627.73 |
| Хувийн өмч | 4,620,000,000.13 | 4,620,000,000.13 |
| Нэмж төлөгдсөн капитал | 154,000,000.00 | 154,000,000.00 |
| Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 774,858,080.00 | 774,858,080.00 |
| Хуримтлагдсан ашиг | (450,177,872.88) | (443,864,647.81) |
| Эздийн өмчийн дүн | 5,098,680,207.25 | 5,104,993,432.32 |
| ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН | 5,153,528,138.74 | 5,173,252,060.05 |

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн бүрдэл хэсэг болно.

САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | /төгрөгөөр/ | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 237,346,410.76 | 301,833,666.26 |
| Дансны авлага | 4,762,617.15 | 16,241,701.84 |
| Татвар, НДШ-ийн авлага | 801,818.19 | - |
| Бусад авлага | - | 4,000,000.00 |
| Бараа материал | 50,461,576.81 | 64,525,711.54 |
| Урьдчилж төлсөн зардал/гооцоо | 45,327,642.04 | 86,948,242.04 |
| Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 338,700,064.95 | 473,549,321.68 |
| Үндсэн хөрөнгө | 4,413,572,261.52 | 4,355,304,348.86 |
| Биет бус хөрөнгө | 401,255,812.27 | 344,398,389.51 |
| Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 4,814,828,073.79 | 4,699,702,738.37 |
| НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 5,153,528,138.74 | 5,173,252,060.05 |
| Дансны өглөг | 4,410,000.00 | 1,284,676.77 |
| Татварын өр | 37,469,748.69 | 49,638,768.16 |
| Урьдчилж орсон орлого | 500,000.00 | 5,517,000.00 |
| Бусад богино хугацаат өр төлбөр | 12,468,182.80 | 11,818,182.80 |
| Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 54,847,931.49 | 68,258,627.73 |
| Бусад урт хугацаат өр төлбөр | | - |
| Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн | | - |
| Өр төлбөрийн дүн | 54,847,931.49 | 68,258,627.73 |
| Хувийн өмч | 4,620,000,000.13 | 4,620,000,000.13 |
| Нэмж төлөгдсөн капитал | 154,000,000.00 | 154,000,000.00 |
| Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 774,858,080.00 | 774,858,080.00 |
| Хуримтлагдсан ашиг | (450,177,872.88) | (443,864,647.81) |
| Эздийн өмчийн дүн | 5,098,680,207.25 | 5,104,993,432.32 |
| ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН | 5,153,528,138.74 | 5,173,252,060.05 |

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Борлуулалтын орлого | 1,416,649,910.00 | 1,220,160,361.81 |
| Борлуулалтын өртөг | - | - |
| Нийт ашиг/алдагдал | 1,416,649,910.00 | 1,220,160,361.81 |
| Түрээсийн орлого | 57,818,181.82 | 41,272,726.73 |
| Хүүгийн орлого | 2,954,694.05 | |
| Борлуулалт маркетингийн зардал | 1,174,246,235.61 | 1,205,929,825.67 |
| Бусад зардал | 11,012,342.55 | 24,566,422.00 |
| Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | (69.76) | 56,146.63 |
| Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | 909,090.91 | |
| Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал | 293,073,228.86 | 30,992,987.50 |
| Орлогын албан татвар | 30,408,557.14 | 5,550,326.29 |
| Татварын дараах ашиг/алдагдал | 262,664,671.72 | 25,442,661.21 |

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн бүрдэл хэсэг болно.

Э-ТРАНС ЛОЖИСТИКС ХК

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Борлуулалтын орлого | 1,416,649,910.00 | 1,220,160,361.81 |
| Борлуулалтын өртөг | - | - |
| Нийт ашиг/алдагдал | 1,416,649,910.00 | 1,220,160,361.81 |
| Түрээсийн орлого | 57,818,181.82 | 41,272,726.73 |
| Хүүгийн орлого | 2,954,694.05 | |
| Борлуулалт маркетингийн зардал | 1,174,246,235.61 | 1,205,929,825.67 |
| Бусад зардал | 11,012,342.55 | 24,566,422.00 |
| Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | (69.76) | 56,146.63 |
| Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | 909,090.91 | |
| Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал | 293,073,228.86 | 30,992,987.50 |
| Орлогын албан татвар | 30,408,557.14 | 5,550,326.29 |
| Татварын дараах ашиг/алдагдал | 262,664,671.72 | 25,442,661.21 |

Э-ТРАНС ЛОЖИСТИКС ХК

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | Өмч | Нэмж төлөгдсөн капитал | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|--|-------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2021 оны 12 -р сарын 31 - ний үлдэгдэл | 4,620,000,000.13 | 154,000,000.00 | 774,858,080.00 | (450,177,872.88) | 5,098,680,207.25 |
| Залруулсан үлдэгдэл | | | | | |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | - | - | - | 27,070,563.86 | 27,070,563.86 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | - | - | - | 25,442,661.21 | 25,442,661.21 |
| Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | (46,200,000.00) | (46,200,000.00) |
| 2022 оны 12 -р сарын 31 - ний үлдэгдэл | 4,620,000,000.13 | 154,000,000.00 | 774,858,080.00 | (443,864,647.81) | 5,104,993,432.32 |

авсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн бүрдэл хэсэг болно.

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | Өмч | Нэмж төлөгдсөн капитал | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|--|-------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2021 оны 12 -р сарын 31 - ний үлдэгдэл | 4,620,000,000.13 | 154,000,000.00 | 774,858,080.00 | (450,177,872.88) | 5,098,680,207.25 |
| Залруулсан үлдэгдэл | | | | | |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | - | - | - | 27,070,563.86 | 27,070,563.86 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | - | - | - | 25,442,661.21 | 25,442,661.21 |
| Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | (46,200,000.00) | (46,200,000.00) |
| 2022 оны 12 -р сарын 31 - ний үлдэгдэл | 4,620,000,000.13 | 154,000,000.00 | 774,858,080.00 | (443,864,647.81) | 5,104,993,432.32 |

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Мөнгөн орлогын дүн | <u>1,630,815,457.00</u> | <u>1,420,392,298.18</u> |
| Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 1,621,761,221.00 | 1,388,139,138.83 |
| Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | 8,000,626.00 | 1,999,826.00 |
| Буцаан авсан албан татвар | - | 27,075,186.72 |
| Бусад мөнгөн орлого | 1,053,610.00 | 3,178,146.63 |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>1,122,054,130.18</u> | <u>1,082,299,603.42</u> |
| Ажиллагчдад төлсөн | 483,171,933.09 | 471,450,477.03 |
| Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 56,177,917.52 | 67,994,442.40 |
| Бараа материал авахад төлсөн | 153,230,166.20 | 144,084,598.99 |
| Ашиглалтын зардалд төлсөн | 64,163,191.20 | 85,621,905.60 |
| Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 53,776,043.44 | 107,347,464.50 |
| Хүүгийн төлбөрт төлсөн | 16,084,602.74 | - |
| Татварын байгууллагад төлсөн | 226,226,667.80 | 173,749,017.78 |
| Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө | - | 735,075.00 |
| Бусад мөнгөн зарлага | 69,223,608.19 | 31,316,622.12 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>508,761,326.82</u> | <u>338,092,694.76</u> |
| Мөнгөн орлогын дүн | <u>7,677,171.64</u> | <u>300,262.90</u> |
| Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого | 1,000,000.00 | - |
| Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны буцаан төлөлт | 4,017,946.99 | 300,262.90 |
| Хүлээн авсан хүүгийн орлого | 2,659,224.65 | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>186,092,407.30</u> | <u>232,483,930.00</u> |
| Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 184,446,807.30 | 223,803,750.00 |
| Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 1,645,600.00 | 4,650,000.00 |
| Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа | - | 4,030,180.00 |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>(178,415,235.66)</u> | <u>(232,183,667.10)</u> |
| Мөнгөн орлогын дүн | - | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>334,762,027.50</u> | <u>41,421,772.16</u> |
| Бусад мөнгөн зарлага | 128,000,000.00 | - |
| Төлсөн ногдол ашиг | 206,762,027.50 | 41,421,772.16 |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>(334,762,027.50)</u> | <u>(41,421,772.16)</u> |
| Валютын ханшны зөрүү | - | - |
| Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | <u>(4,415,936.34)</u> | <u>64,487,255.51</u> |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 241,762,347.09 | 237,346,410.75 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 237,346,410.75 | 301,833,666.26 |

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн бүрдэл хэсэг болно.

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Үзүүлэлт | 12/31/2021 | 12/31/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Мөнгөн орлогын дүн | <u>1,630,815,457.00</u> | <u>1,420,392,298.18</u> |
| Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 1,621,761,221.00 | 1,388,139,138.83 |
| Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | 8,000,626.00 | 1,999,826.00 |
| Буцаан авсан албан татвар | - | 27,075,186.72 |
| Бусад мөнгөн орлого | 1,053,610.00 | 3,178,146.63 |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>1,122,054,130.18</u> | <u>1,082,299,603.42</u> |
| Ажиллагчдад төлсөн | 483,171,933.09 | 471,450,477.03 |
| Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 56,177,917.52 | 67,994,442.40 |
| Бараа материал авахад төлсөн | 153,230,166.20 | 144,084,598.99 |
| Ашиглалтын зардалд төлсөн | 64,163,191.20 | 85,621,905.60 |
| Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 53,776,043.44 | 107,347,464.50 |
| Хүүгийн төлбөрт төлсөн | 16,084,602.74 | - |
| Татварын байгууллагад төлсөн | 226,226,667.80 | 173,749,017.78 |
| Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө | - | 735,075.00 |
| Бусад мөнгөн зарлага | 69,223,608.19 | 31,316,622.12 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>508,761,326.82</u> | <u>338,092,694.76</u> |
| Мөнгөн орлогын дүн | <u>7,677,171.64</u> | <u>300,262.90</u> |
| Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого | 1,000,000.00 | - |
| Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны буцаан төлөлт | 4,017,946.99 | 300,262.90 |
| Хүлээн авсан хүүгийн орлого | 2,659,224.65 | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>186,092,407.30</u> | <u>232,483,930.00</u> |
| Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 184,446,807.30 | 223,803,750.00 |
| Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 1,645,600.00 | 4,650,000.00 |
| Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа | - | 4,030,180.00 |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>(178,415,235.66)</u> | <u>(232,183,667.10)</u> |
| Мөнгөн орлогын дүн | - | - |
| Мөнгөн зарлагын дүн | <u>334,762,027.50</u> | <u>41,421,772.16</u> |
| Бусад мөнгөн зарлага | 128,000,000.00 | - |
| Төлсөн ногдол ашиг | 206,762,027.50 | 41,421,772.16 |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | <u>(334,762,027.50)</u> | <u>(41,421,772.16)</u> |
| Валютын ханшны зөрүү | - | - |
| Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | <u>(4,415,936.34)</u> | <u>64,487,255.51</u> |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 241,762,347.09 | 237,346,410.75 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 237,346,410.75 | 301,833,666.26 |

1 Компанийн талаарх мэдээлэл

Э-Транс ложистикс ХХК нь Монгол улсын хууль тогтоомжийн дагуу 2007 онд байгуулагдсан, 2010 онд Э-Транс ложистикс ХХК-д ачаа шилжүүлэн ачуулах терминалаа шилжүүлсэн Э-Транс ложистикс ХХК нь 2011 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдөр нээлттэй хувьцаа гаргах хувьцаат компани болсон.

Компанийн хаяг: Дорноговь аймаг, Замын Үүд сум, I дүгээр баг, Төмөр замчдын өргөн чөлөө гудамж, 04-411 тоот Э-Транс ложистикс ХК-ийн байр. Утас: 02524543813

Компанийн улсын бүртгэлийн дугаар: 0610001001, Регистр: 3309665.

Э-Транс ложистикс ХК нь Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 2019 оны 09 дүгээр сарын 04-ны өдрийн, “Аж ахуйн үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрлийн тухай” болон Төмөр замын тээврийн тухай хууль, төмөр замын тээврийн нийтлэг багц дүрэм, үндэсний холбогдох стандартын дагуу 3 жилийн хугацаатайгаар “Төмөр замын тээврийн аюулгүй байдалтай холбоотой объектын гэрчилгээ”

КОД:0-2 Дагнасан хэрэглээний зам талбайн тусгай зөвшөөрлийг авсан.

Э-Транс ложистикс ХК нь Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд “Ачаа шилжүүлэн ачих” болон “Гадаад худалдаа” эрхлэхээр бүртгүүлсэн бөгөөд 2016 онд компанийн шинэчлэгдсэн дүрэмд дараах үйл ажиллагааг эрхлэхээр заасан байна. Үүнд:

- Ачаа шилжүүлэн ачих
- Гадаад, дотоод худалдаа
- Компанийн тухай хууль, эрх зүйн зохицуулалтуудын хүрээнд бусад үйл ажиллагааг гүйцэтгэх бөгөөд Монгол Улсын хуулийн дагуу эрх үүргээ хэрэгжүүлэн ажиллана гэж заасан байна.

Компанийн дүрмийн сан нь нэг бүр нь 100 төгрөгийн үнэтэй 4,620,000 ширхэг энгийн хувьцаанаас бүрдэж байна. Хувьцааны тоо ширхэг болон хувьцаа эзэмшигчдийн бүтэц дараах байдалтай байна.

| Хувьцаа эзэмшигчдийн | | | Хувьцааны эзэмшил | | | |
|----------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | 2021 он | | 2022 он | |
| Нэр | Аж ахуйн нэгж иргэний тоо | Татвар төлөгчийн дугаар | Тоо | Хувь | Тоо | Хувь |
| Э Транс ХХК | 1 | 2546485 | 23,100,000.00 | 50.00 | 23,100,000.00 | 50.00 |
| Би Ди Сек | 1 | 2052482 | 13,179,669.00 | 28.53 | 13,725,020.00 | 29.71 |
| Тасган инвест | 1 | 6319238 | 5,092,835.00 | 11.02 | 5,102,298.00 | 11.04 |
| ZWANR ALEXANDER | 1 | 7105188M | - | - | 1,698,217.00 | 3.68 |
| Би Ди Пи Эй Эф | 1 | 6439349 | 1,818,857.00 | 3.94 | 1,284,457.00 | 2.78 |
| Бусад аж ахуйн нэгж | 18 | - | 1,323,654.00 | 2.87 | 66,482.00 | 0.14 |
| Монгол Улсын иргэн | 325 | - | 818,598.00 | 1.77 | 862,964.00 | 1.87 |
| Бусад гадаадын иргэн | 17 | - | 866,387.00 | 1.88 | 360,562.00 | 0.78 |
| НИЙТ ДҮН | 363 | - | 46,200,000.00 | 100.00 | 46,200,000.00 | 100.00 |

2 Компанийн үйл ажиллагааны орчин

Монгол улсын эдийн засаг нь хөгжиж байгаа эдийн засаг юм. Энэ нь тус улсын эдийн засгийн нөхцөл байдал нь зэсийн болон нүүрсний үнээс ихээхэн хамааралтай. Хууль эрх зүй, татварын зохицуулалтын орчин үргэлжлэн хөгжиж, байнга өөрчлөгдөж, холбогдох журам заавар өөрчлөгдөж байна.

Монгол Улсын татвар, валютын ханш, гаалийн хууль тогтоомж тогтвортой хэдий ч, гадаад худалдааны нөхцөл хурдтай хувирч байна. Монгол Улсын эдийн засгийн цаашдын гүйцэтгэл нь БНХАУ-ын эрэлтийн тасралтгүй байдал, дэлхийн зах зээл дээрх түүхий эдийн үнийн тогтворгүй байдал зэрэгтэй шууд холбоотой бөгөөд Засгийн газраас авч хэрэгжүүлж буй эдийн засаг, санхүү, мөнгөний арга хэмжээний үр нөлөө, татвар, хууль эрх зүйн зохицуулалт, улс төрийн үйл явцаас хамаарна. Дэлхийн эдийн засгийн өнөөгийн тодорхойгүй байдал, санхүүгийн зах зээлийн тогтворгүй байдал, дэлхийн зах зээл дээрх түүхий эдийн үнийн тогтворгүй байдал, Монголын эдийн засгийн өсөлт удаашрах, төгрөгийн ам.доллар, юаньтай харьцах ханшийн сулрал болон бусад болзошгүй эрсдэлүүд нь Монгол улсын болон компанийн санхүүгийн нөхцөлд ихээхэн сөрөг нөлөө

8 Дансны авлага болон бусад авлага

Дансны авлагын хураангуй дараах байдалтай байна.

| (төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| Дансны авлага | 4,762,617.15 | 16,241,701.84 |
| Найдваргүй авлагын эрсдлийн сан | - | - |
| Дүн | 4,762,617.15 | 16,241,701.84 |

Компани нь 2022 онд СТОУС 9 буюу санхүүгийн хөрөнгийн бүртгэх тайлагнах стандартыг хэрэгжүүлсэн. Найдваргүй авлагын эрсдэлийн сан байгуулаагүй.

Борлуулалтын авлагын насжилтыг хоногоор дараах байдлаар харуулав.

9 Бараа материал

Бараа материал дансны хураангуй дараах байдалтай байна. Компани нь тайлант үеийн эцэст бараа материалын тооллогыг хийж өртөг, цэвэр боломжит үнэ цэнийг авч үзэн өртгөөр нь илэрхийлсэн.

| (Мянган төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Түүхий эд материал | | 9,718,125.63 |
| Бэлэн бүтээгдэхүүн | 4,275,910.55 | 4,275,910.54 |
| Бараа | 11,125,138.64 | 11,125,138.64 |
| Хангамжийн материал | 35,060,527.63 | 39,406,536.73 |
| Дүн | 50,461,576.82 | 64,525,711.54 |

10 Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо**11 Биет бус хөрөнгө**

Биет бус хөрөнгийн өөрчлөлт, хөдөлгөөн дараах байдалтай байна. Компани биет бус хөрөнгийн хорогдлыг өмнөх жилийн үлдэх өртгөөс шууд хасаж тайлант оны зардлаар хүлээн зөвшөөрдөг.

| (Төгрөгөөр) | Программ хангамж | Газар эзэмших эрх | Бусад биет бус хөрөнгө | Нийт дүн |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| 2021.12.31-ний үлдэгдэл | 5,220,295.04 | 386,659,353.56 | 9,376,163.67 | 401,255,812.27 |
| Нэмэгдсэн | 3,000,000.00 | - | 7,500,000.00 | 10,500,000.00 |
| Хорогдуулсан | 2,435,375.08 | 57,692,304.72 | 7,229,742.96 | 67,357,422.76 |
| 2022.12.31-ний үлдэгдэл | 5,784,919.96 | 328,967,048.84 | 9,646,420.71 | 344,398,389.51 |

13 Дансны болон бусад өглөг**13.1 Дансны өглөг**

Дансны өглөг дансны хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Худалдан авалтын төлбөрийн өглөг | 4,410,000.00 | 1,284,676.76 |
| Дүн | 4,410,000.00 | 1,284,676.76 |

13.2 Бусад өглөг

Бусад өглөг дансны хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Худалдан авалтын өглөг | 11,818,182.80 | 11,818,182.80 |
| Дүн | 11,818,182.80 | 11,818,182.80 |

14 Урьдчилж орсон орлого

Компани нь бүтээгдэхүүн хүргэлттэй уялдуулан тайлант хугацааны орлогоор хүлээн зөвшөөрдөг. Жил бүр дараагийн тайлант хугацаанд ногдох орлогыг богино хугацаат урьдчилж орсон орлогын дансанд бүртгэн тайлагнасан.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|---------------------|
| Урьдчилж орсон орлого-Түрээсийн орлого | 500,000.00 | 5,517,000.00 |
| Дүн | 500,000.00 | 5,517,000.00 |

Урьдчилж орсон орлогын мэдээллийг харилцагчийн байдлаар авч үзвэл дараах байдалтай байна.

15 Нөөц өр төлбөр

Нөөц өр төлбөр байгуулаагүй, үлдэгдэлгүй байна.

16 Татварын өглөг

Татварын өглөгийн хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|----------------------|----------------------|
| Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татварын өглөг | 2,275,603.13 | 4,950,326.29 |
| Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын өглөг | 8965356.48 | 24,944,438.54 |
| Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг | 26,494,711.54 | 19,744,003.33 |
| Дүн | 37,735,671.15 | 49,638,768.16 |

13 Дансны болон бусад өглөг**13.1 Дансны өглөг**

Дансны өглөг дансны хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Худалдан авалтын төлбөрийн өглөг | 4,410,000.00 | 1,284,676.76 |
| Дүн | 4,410,000.00 | 1,284,676.76 |

13.2 Бусад өглөг

Бусад өглөг дансны хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Худалдан авалтын өглөг | 11,818,182.80 | 11,818,182.80 |
| Дүн | 11,818,182.80 | 11,818,182.80 |

14 Урьдчилж орсон орлого

Компани нь бүтээгдэхүүн хүргэлттэй уялдуулан тайлант хугацааны орлогоор хүлээн зөвшөөрдөг. Жил бүр дараагийн тайлант хугацаанд ногдох орлогыг богино хугацаат урьдчилж орсон орлогын дансанд бүртгэн тайлагнасан.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|---------------------|
| Урьдчилж орсон орлого-Түрээсийн орлого | 500,000.00 | 5,517,000.00 |
| Дүн | 500,000.00 | 5,517,000.00 |

Урьдчилж орсон орлогын мэдээллийг харилцагчийн байдлаар авч үзвэл дараах байдалтай байна.

15 Нөөц өр төлбөр

Нөөц өр төлбөр байгуулаагүй, үлдэгдэлгүй байна.

16 Татварын өглөг

Татварын өглөгийн хураангуй дараах байдалтай байна.

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|----------------------|----------------------|
| Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татварын өглөг | 2,275,603.13 | 4,950,326.29 |
| Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын өглөг | 8965356.48 | 24,944,438.54 |
| Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг | 26,494,711.54 | 19,744,003.33 |
| Дүн | 37,735,671.15 | 49,638,768.16 |

17 Орлогын татварын зардал

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилд орлогын албан татвар дараах байдалтай байна:

| (төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|----------------|---------------|
| Татвар төлөхийн өмнөх ашиг | 293,073,228.26 | 30,992,987.50 |
| Тусгай орлого | 2,954,694.05 | - |
| Хасагдахгүй зардал | 11,012,342.55 | 24,566,422.00 |
| Байнгын зөрүүгээр зохицуулагдах | 301,130,876.76 | 55,559,409.50 |
| Татварын түр зөрүү | - | - |
| Ханшийн бодит бус олз | (69.76) | 56,146.63 |
| Хэрэгжсэн олз | 909,090.91 | - |
| Түр зөрүүгээр зохицуулагдсан | 302,039,897.91 | 55,503,262.87 |
| Нийтлэг хувь хэмжээгээр суутгуулсан татвар | 30,113,087.12 | 5,550,326.29 |
| Тусгай хувь хэмжээгээр суутгуулсан | 295,469.12 | - |

2020 оноос хэрэгжиж байгаа ААНОАТ-ын шинэ хуулийн дагуу тайлант үеийн Орлогын албан татварыг 10 хувиар ногдуулсан.

Монгол Улсын татварын эрх бүхий байгууллага нь өөрийн хуулийн талаарх тайлбар болон байр сууриндаа илүү хатуу хандаж болох бөгөөд өмнө нь татварын аливаа асуудал үүсэж байгаагүй ажил гүйлгээ, үйл ажиллагаанд татварын аливаа асуудал үүсэхийг үгүйсгэхгүй юм. Үүний үр дүнд нөлөөлөхүйц хэмжээний нэмэлт татвар, торгууль болон хүүг ногдуулж болох юм. Татварын шалгалт хийх хугацааны хувьд шалгалт хийх тайлант жилээс өмнөх 4 жилийн хугацааг хамарч болно. Зарим тухайлсан тохиолдолд түүнээс ч урт хугацааг хамарч болно.

Үнэ шилжилттэй холбоотой Монгол Улсын хуулийн заалтууд нь 2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн хүчин төгөлдөр үйлчилж эхэлсэн ба тодорхой онцлог шинж чанарыг агуулсан ч Эдийн Засгийн Хамтын Ажиллагаа, Хөгжлийн Байгууллагаас боловсруулсан олон улсын үнэ шилжилттэй холбоотой зарчимд ерөнхийдөө суурилсан. Үнэ шилжилттэй холбоотой хуулийн зохицуулалт нь тухайн байгууллагын хяналтад байгаа ажил гүйлгээнүүд (холбоотой талуудын хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээ, мөн зарим холбоогүй талуудын хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээ) хэрэв сунгасан гарын зарчмаар хэрэгжээгүй бол татварын аливаа эрсдэл үүсэх зохицуулалттай. Удирдлага нь одоогийн үнэ шилжилттэй холбоотой хууль тогтоомжийг дагаж мөрдөх төлөвлөгөө, журмыг хэрэгжүүлж байгаа.

18 Эздийн өмч

Хувьцаат капитал нь тайлант хугацааны эцэст дараах үлдэгдэлтэй байна.

| Хувьцаа эзэмшигчдийн | Хувьцааны эзэмшил | | | |
|----------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | 2021 он | | 2022 он | |
| Нэр | Дүн | Хувь | Дүн | Хувь |
| Э Транс ХХК | 2,310,000,000.00 | 50 | 2,310,000,000.00 | 50 |
| Би Ди Сек | 1,317,966,900.00 | 28.53 | 1,372,502,000.00 | 29.71 |
| Тасган инвест | 509,283,500.00 | 11.02 | 510,229,800.00 | 11.04 |
| ZWAHR ALEXANDER | - | - | 169,821,700.00 | 3.68 |
| Би Ди Пи Эй Эф | 181,885,700.00 | 3.94 | 128,445,700.00 | 2.78 |
| Бусад аж ахуйн нэгж | 132,365,400.00 | 2.87 | 6,648,200.00 | 0.14 |
| Монгол Улсын иргэн | 81,859,800.00 | 1.77 | 86,296,400.00 | 1.87 |
| Бусад гадаадын иргэн | 86,638,700.00 | 1.88 | 36,056,200.00 | 0.78 |
| НИЙТ ДҮН | 4,620,000,000.00 | 100 | 4,620,000,000.00 | 100 |

Э-ТРАНС ЛОЖИСТИКС ХК

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн
Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

Компанийн дүрмийн сан нь тайлант хугацааны эцэст нэг бүр нь 100 төгрөгийн нэрлэсэн үнэтэй 46,200,000 ширхэг энгийн хувьцаанаас бүрдэж байна.

Компанийн хуримтлагдсан ашгийн данс нь дараах байдалтай байна.

| (Мянган төгрөгөөр) | Тайлан жилийн дүн |
|---------------------------------------|-------------------|
| 2021.12.31-ний үлдэгдэл | (450,177,872.88) |
| Хуваарилсан ногдол ашиг | (46,200,000.00) |
| Орлогын албан татварын буцаалт | 27,070,563.86 |
| Тайлант жилийн цэвэр ашгаар нэмэгдсэн | 25,442,661.21 |
| 2022.12.31-ний үлдэгдэл | (443,864,647.81) |

19 Орлого

Борлуулалтын орлого дараах байдалтай байна:

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ачилтын орлого | 96,913,600.00 | 24,716,727.27 |
| Хадгалалтын орлого-гарах хуудасны орлого | 752,232,000.00 | 456,068,499.99 |
| Баталгаат агуулахын орлого | 485,250,300.00 | 460,532,634.55 |
| Бусад үйлчилгээний орлого | 82,254,010.00 | 278,872,500.00 |
| Түрээсийн орлого | 57,818,181.82 | 41,242,726.73 |
| Дүн | 1,474,468,091.82 | 1,261,433,088.54 |

20 Борлуулалтын өртөг

Борлуулалтын өртөг дараах байдалтай байна:

| (Төгрөгөөр) | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|----------|----------|
| Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг | - | - |
| Дүн | - | - |

21 Үйл ажиллагааны зардал

Үйл ажиллагааны зардал дараах байдалтай байна:

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Борлуулалт маркетингийн зардал | 1,174,246,235.61 | 1,205,929,825.67 |
| Дүн | 1,174,246,235.61 | 1,205,929,825.67 |

21.1 Бусад зардал

Бусад зардлын дэлгэрэнгүй дараах байдалтай байна:

| (Төгрөгөөр) | 2021.12.31 | 2022.12.31 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Тэтгэмжийн зардал | 11,012,342.55 | 1,600,000.00 |
| Алданги торгуулийн зардал | - | 8,150,866.00 |
| Хөрөнгө акталж устгасны зардал | 909,090.91 | - |
| Бусад зардал | - | 14,815,556.00 |
| Дүн | 11,921,433.46 | 24,566,422.00 |

үзүүлж болзошгүй юм. Ирээдүйн эдийн засаг, зохицуулалтын нөхцөл байдал нь удирдлагын одоогийн хүлээлтээс өөр байж болно.

COVID-19-ийн цар тахлын үеийн зорчихыг хориглох, хязгаарлах, хорио цээрийн дэглэм тогтоох, хамгаалах байрны захиалга, бизнесийн үйл ажиллагааг хязгаарлах, тэр дундаа хаах зэрэг олон арга хэмжээг зогсоосон, удирдлага нь үйл ажиллагааны тогтвортой байдлыг хангах талаар хүчин чармайлт гарган ажилласны үр дүнд компанийн үйл ажиллагаа өмнөх оноос нэмэгдэж, тогтвортой болсон байна.

3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд

3.1 Тайлан бэлтгэх үндэслэл

Компанийн санхүүгийн тайлангууд нь НББОУСЗ-өөс гаргасан СТОУС-ын дагуу бэлтгэгдсэн. Санхүүгийн тайлан дахь дүнгүүдийг түүхэн өртгийн зарчмаар бэлтгэсэн болно. Санхүүгийн тайлан дахь дүнгүүдийг Компанийн үйл ажиллагааны мөнгөн тэмдэгт болох Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт төгрөгөөр толилуулсан. Санхүүгийн тайлан дахь дүнгүүдийг тодруулгад өөрөөр зааснаас бусад тохиолдолд төгрөгөөр тайлагнасан.

3.2 Хэмжүүрийн суурь

Санхүүгийн тайланг холбогдох тодруулгад тусгайлан зааснаас бусад зүйлсийн хувьд түүхэн өртгийн зарчимд үндэслэн бэлтгэсэн.

3.3 Бүртгэлийн ба толилуулгын валют

Энэхүү санхүүгийн тайланг бэлтгэж, тайлагнахдаа Э-Транс ложистикс ХК нь бүртгэлийн валют буюу компанийн үйл ажиллагаа эрхэлж буй эдийн засгийн орчны үндсэн валют болох Монгол Улсын мөнгөн тэмдэгт төгрөгөөр илэрхийлсэн. Бүх дүнг төгрөгөөр толилуулсан.

3.4 Тасралтгүй байх зарчим

Санхүүгийн тайланг удирдлага зохистой гэж үзсэний дагуу тасралтгүй байх зарчмын дагуу бэлтгэсэн.

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх Э-Транс ложистикс ХК-ийн эргэлтийн хөрөнгийн дүн нь богино хугацаат өр төлбөрийн дүнгээс 405,290,693.95 төгрөгийн илүүдэлтэй бөгөөд урт хугацаат зээл байхгүй.

3.5 Таамаглал, тооцоолол ба үнэлгээ хэрэглэх нь

Санхүүгийн тайланг СТОУС-д нийцүүлэн бэлтгэх үйл явц нь таамаглал тооцоолол, үнэлгээ хэрэглэхийг удирдлагаас шаарддаг ба энэхүү таамаглал, тооцоолол, үнэлгээ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хэрэгжилт, мөн хөрөнгө, өр төлбөр, орлого зардлын зүйлсийн дүнг тодорхойлоход нөлөөлдөг. Гүйцэтгэлээрх үр дүн нь эдгээр тооцооллоос зөрүүтэй байж болно.

Компани санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ тухайн үеийн боломжит таамаглал, тооцоолол дээр суурилсан. Одоогийн нөхцөл байдал болон ирээдүйн таамаглал нь зах зээлийн өөрчлөлт эсвэл компанийн хяналтаас гадуурх үйл ажиллагаанаас хамаарч өөрчлөгдөж болзошгүй. Үүнтэй холбоотойгоор аливаа өөрчлөлтүүд тохиолдсон даруйдаа таамаглалын суурь болон тооцоололд тусгагддаг.

Дараа жилийн санхүүгийн тайланд материаллаг залруулга хийх эрсдэл учруулахуйц таамаглал болон тооцооллын тодорхой бус асуудлын талаарх мэдээллийг доор дурдсан тодруулгын хэсэгт багтаасан.

3.5.1 Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах хугацаа

Компанийн удирдлага нь үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон холбогдох элэгдлийн зардлыг тооцоолдог. Энэхүү тооцооллыг ижил шинж чанар, үүрэгтэй хөрөнгийн бодит ашиглалтын хугацаанд суурилан хийдэг. Энэ нь техник технологийн томоохон шинэчлэл, өрсөлдөгчдийн салбарын хөдөлгөөнд үзүүлж буй хариу үйлдлийн үр дүнд их хэмжээгээр өөрчлөгдөж болно. Удирдлага өнөөгийн тооцоолсон ашиглалтын хугацаа нь өмнө нь тооцоолсон ашиглалтын хугацаанаас бага гэж үзвэл элэгдлийн зардлыг нэмэгдүүлж, эсвэл техник болон стратегийн хувьд

хоцрогдсон, хаягдсан эсвэл борлуулсан хөрөнгийг данснаас хасаж эсвэл үнэ цэнийг бууруулдаг. Компанийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг хэрхэн тодорхойлсныг Тодруулга 6.9-с харна уу.

3.5.2 Бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнийг тооцоолох

Компани нь тайлант хугацааны эцэст бараа материалыг өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэнийн аль багаар нь хэмжинэ. Цэвэр боломжит үнэ цэнэ гэж бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны явцад бараа материалыг худалдан борлуулахаар тооцоолж буй үнээс түүнийг борлуулахад шаардагдах тооцсон зардлыг хассан дүн юм. Гэмтэлтэй, хоцрогдсон болон удаан хугацаанд хөдөлгөөнд ороогүй бараа материал байгаа эсэхийг удирдлагын зүгээс тогтмол хянадаг.

Компани өөрийн тооцооллыг үнэн зөв, бодитой гэж үзэж байгаа боловч аливаа бодит нөхцөл байдал эсвэл нөлөө бүхий хүчин зүйлсээс шалтгаалан тооцоололд өөрчлөлт орсон тохиолдолд ашиг, алдагдал болон өмчид материаллагаар нөлөө үүсэж болзошгүй.

3.5.3 Бодит үнэ цэнийн хэмжилт

Компани нь хөрөнгө, өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлохдоо тухайн зах зээл дээрх хамгийн сайн ажиглагдахуйц мэдээллийг ашиглахыг зорьдог. Бодит үнэ цэнийг үнэлгээний арга барилд ашиглагдах өгөгдлүүдэд үндэслэн бодит үнэ цэнийн шатлалаар дараах түвшинд ангилдаг:

- Түвшин 1: Ижил төстэй хөрөнгө, өр төлбөрийн идэвхтэй зах зээлийн жишиг үнэ (тохируулагдаагүй).
- Түвшин 2: Түвшин 1 дэх идэвхтэй зах зээл дээрх хөрөнгө, өр төлбөрийн жишиг үнээс бусад шууд (жишээлбэл: үнэ) болон шууд бусаар (жишээлбэл: үнээс хамааралтай) ажиглаж болох өгөгдлүүд.
- Түвшин 3: Ажиглаж болох зах зээлийн өгөгдөлд үндэслээгүй хөрөнгө, өр төлбөрийн өгөгдөл (ажиглаж болохооргүй өгөгдлүүд)

Хэрэв бодит үнэ цэнийн шатлалын түвшин хооронд шилжсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг хэмжихэд олон төрлийн өгөгдөл ашигласан бол Компани хөрөнгө, өр төлбөрийг бүх хэмжсэн үнэ цэнд нөлөөлөхүйц бодит үнэ цэнийн шатлалын дундах өгөгдлийн хамгийн бага түвшинд ангилах ба түвшин хоорондын шилжилтийг тухайн шилжилт хийгдсэн тайлант үеийн эцэст хүлээн зөвшөөрнө.

4 Шинэ буюу шинэчилсэн стандарт болон тайлбар тодруулгуудын хэрэгжилт

Дараах нэмэлт, өөрчлөлт оруулсан стандартууд 2021 оны 1-р сарын 1-нээс хүчин төгөлдөр болсон боловч Компанид мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлээгүй:

Хүүгийн жишиг (IBOR) шинэчлэл – СТОУС 9, НББОУС 39, СТОУС 7, СТОУС 4, СТОУС 16 (2020 оны 8-р сарын 27-нд гаргасан бөгөөд 2021 оны 1-р сарын 1-нээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байна)-д оруулсан 2-р шатны нэмэлт өөрчлөлтүүд.

2-р шатны нэмэлт өөрчлөлтүүд нь шинэчлэлийн хэрэгжилтээс үүсэх асуудлууд, тэр дундаа нэг жишиг үзүүлэлтийг өөр хувилбараар солих зэрэг асуудлыг тусгасан.

Нэмэлт өөрчлөлтүүд нь дараах хүрээг хамарна.

IBOR-ийн шинэчлэлийн үр дүнд гэрээний мөнгөн гүйлгээг тодорхойлох үндэслэлд гарсан өөрчлөлтийг бүртгэх: Хорогдуулсан өртгийн хэмжилт хамаарах хэрэгслүүдийн хувьд нэмэлт өөрчлөлтүүд нь практикт тохиромжтой байх үүднээс гэрээг тодорхойлох үндэслэлд гарсан өөрчлөлтийг тооцохыг байгууллагуудаас шаарддаг. СТОУС 9-ийн В 5.4.5-д заасан зааврыг ашиглан үр ашигтай хүүгийн түвшинг шинэчлэх замаар IBOR-ын шинэчлэлийн үр дүнд үүссэн мөнгөн гүйлгээ. Үүний үр дүнд шууд ашиг, алдагдлыг хүлээн зөвшөөрөхгүй.

Энэхүү бодит үндэслэл нь зөвхөн ийм өөрчлөлтөд хамаарах бөгөөд зөвхөн IBOR-ийн шинэчлэлийн шууд үр дагавар болох зайлшгүй шаардлагатай хэмжээнд л хамаарах бөгөөд шинэ суурь нь эдийн засгийн хувьд өмнөх суурьтай тэнцэх болно.

СТОУС 9-ийн түр чөлөөлөлтийг хэрэглэж буй даатгагчид ч мөн адил практик аргачлалыг хэрэглэх шаардлагатай. Мөн СТОУС 16-д нэмэлт өөрчлөлт оруулсан бөгөөд түрээслэгчдээс IBOR-ын шинэчлэлийн үр дүнд ирээдүйн түрээсийн төлбөрийг тодорхойлох үндэслэлийг өөрчилсөн түрээсийн өөрчлөлтийг бүртгэхдээ ижил төстэй практик арга зүйг ашиглахыг шаардаж байна. Хамгаалалтын харилцаан дахь гэрээгээр тодорхойлогдоогүй эрсдэлийн бүрэлдэхүүн хэсгүүдийн 1-р шатны хөнгөлөлтийг дуусгах хугацаа: 2-р үе шатны нэмэлт өөрчлөлтүүд нь аж ахуйн нэгжээс гэрээгээр тодорхойлогдоогүй эрсдэлийн бүрэлдэхүүн хэсэгт 1-р шатны хөнгөлөлтийг ашиглахаа урьдчилан зогсоохыг шаарддаг. Гэрээгээр тодорхойлогдоогүй эрсдэлийн бүрэлдэхүүн хэсэг, эсвэл эрсдэлээс хамгаалах харилцаа тасарсан үед. Эрсдэлийн бүрэлдэхүүн хэсгүүдийн 1-р шатны нэмэлт өөрчлөлтөд дуусах хугацааг заагаагүй.

Хеджийн нягтлан бодох бүртгэлийн тусгай шаардлагуудыг хэрэгжүүлэхээс хамаарах түр зуурын нэмэлт үл хамаарах зүйлүүд: 2-р үе шатны нэмэлт өөрчлөлтүүд нь НББОУС 39 ба СТОУС 9-ын эрсдэлээс хамгаалах нягтлан бодох бүртгэлийн тусгай шаардлагуудыг IBOR-ын шинэчлэлд шууд нөлөөлсөн эрсдэлээс хамгаалах харилцаанд хэрэглэхээс түр зуурын нэмэлт хөнгөлөлтүүдийг олгодог.

5 Тухайн тайлант жилд НББОУС-ын зөвлөлөөс шинээр гаргасан стандартууд

2022 оны 1-р сарын 1-нээс хойш буюу түүнээс хойш эхлэх жилийн тайлант үеүдэд заавал дагаж мөрдөх зарим шинэ стандарт, тайлбарууд гарсан бөгөөд Компани эрт нэвтрүүлээгүй байна.

- Хөрөнгө оруулагч болон түүний хараат компани эсвэл хамтарсан компанийн хооронд хөрөнгө худалдах буюу оруулсан хувь нэмэр – СТОУС 10 ба НББОУС 28-ын нэмэлт өөрчлөлтүүд (2014 оны 9-р сарын 11-ний өдөр гарсан бөгөөд НББОУСБ-аас тогтоосон өдрөөс буюу түүнээс хойшхи жилийн тайлангуудад хүчин төгөлдөр болно).
- СТОУС 17 “Даатгалын гэрээ” (2017 оны 5 дугаар сарын 18-ны өдөр гарсан бөгөөд 2021 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдөр болон түүнээс хойш эхэлсэн тайлант үеүүдэд мөрдөгдөж, хүчин төгөлдөр болох хугацааг СТОУС 17-д нэмэлт, өөрчлөлт оруулах замаар 2023 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдөр болгон өөрчилсөн) СТОУС 17-д нэмэлт, өөрчлөлт оруулах СТОУС 4 (2020 оны 6-р сарын 25-ны өдөр гаргасан бөгөөд 2023 оны 1-р сарын 1-ний өдрөөс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр болно).
- Өр төлбөрийг богино болон урт хугацааны гэж ангилах – НББОУС 1-ийн нэмэлт өөрчлөлт (2020 оны 1-р сарын 23-ны өдөр гарсан бөгөөд 2022 оны 1-р сарын 1-ний өдөр болон түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр болно).
- Өр төлбөрийг богино хугацаа болон урт хугацааны бус гэж ангилах, хүчин төгөлдөр болох хугацааг хойшлуулах – НББОУС 1-ийн нэмэлт өөрчлөлт (2020 оны 7-р сарын 15-нд гарсан бөгөөд 2023 оны 1-р сарын 1-нээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр болно).
- Зориулалтын дагуу ашиглахаас өмнөх орлого, алдагдалтай гэрээнүүд – гэрээг биелүүлэх зардал, Үзэл баримтлалын хүрээний лавлагаа – НББОУС 16, НББОУС 37, СТОУС 3-ын явцуу нэмэлт өөрчлөлт, СТОУС 2018-2020 оны жилийн сайжруулалт – СТОУС 1, СТОУС 9-ийн нэмэлт өөрчлөлт, СТОУС 16 ба НББОУС 41 (2020 оны 5-р сарын 14-ний өдөр гаргасан бөгөөд 2022 оны 1-р сарын 1-ний өдөр буюу түүнээс хойших тайлант тайлангуудад хүчин төгөлдөр болно).
- НББОУС 1 ба СТОУС-ын практик мэдэгдэл 2-д оруулсан нэмэлт өөрчлөлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тодруулга (2021 оны 2-р сарын 12-нд гаргасан бөгөөд 2023 оны 1-р сарын 1-ний өдөр болон түүнээс хойших тайлант тайлангуудад хүчин төгөлдөр болно).
- НББОУС 8-д оруулсан нэмэлт өөрчлөлт: Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооны тодорхойлолт (2021 оны 2-р сарын 12-нд гаргасан бөгөөд 2023 оны 1-р сарын 1-нээс хойших тайлант тайлангуудад хүчин төгөлдөр болно). НББОУС 8-ын нэмэлт өөрчлөлтөөр компаниуд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийг нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлтөөс хэрхэн ялгах ёстойг тодруулсан.
- Нэг удаагийн гүйлгээний үр дүнд бий болсон хөрөнгө, өр төлбөртэй холбоотой хойшлогдсон татвар – НББОУС 12-ын нэмэлт өөрчлөлт (2021 оны 5-р сарын 7-ны өдөр гарсан бөгөөд 2023 оны 1-р сарын 1-ний өдөр болон түүнээс хойшхи хугацаанд хүчин төгөлдөр болно).

Дээр өөрөөр заагаагүй бол шинэ стандарт, тайлбар нь Компанийн санхүүгийн тайланд мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлэхгүй.

6 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо

6.1 Эргэлтийн болон эргэлтийн бус хөрөнгө, урт ба богино хугацаат өр төлбөрийн ангилал

Компани нь санхүүгийн тайландаа хөрөнгийг эргэлтийн ба эргэлтийн бус, өр төлбөрийг урт ба богино хугацаат гэж ангилдаг. Хөрөнгө нь доорх тохиолдолд эргэлтийн байдаг:

- Эргэлтэд оруулахаар тооцоолж буй мөн хэвийн үйл ажиллагааны үед хэрэглэх зорилготой
- Зөвхөн арилжаалах зорилгоор эзэмшиж буй
- Тайлант үеийн дараах 12 сарын дотор эргэлтэд орохоор хүлээгдэж буй эсвэл
- Тайлант үеийн дараах 12 сарын дотор өр төлбөр төлөх болон солилцохыг хязгаарлаагүй бэлэн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Бусад бүх хөрөнгө эргэлтийн бус гэж ангилагддаг. Доорх тохиолдолд өр төлбөр нь богино хугацаатай байна:

- Хэвийн үйл ажиллагааны циклд төлөгдөхөөр хүлээгдэж буй
- Зөвхөн арилжаалах зорилгоор эзэмшиж буй
- Тайлант үеийн дараах 12 сарын дотор төлөгдөхөөр хүлээгдэж буй эсвэл
- Тайлант үеийн дараах 12 сарын дотор өр төлбөр барагдуулах хугацааг хойшлуулах нөхцөлт бус эрх байхгүй

Компани нь бусад бүх өр төлбөрийг урт хугацаат гэж ангилдаг.

6.2 Гадаад валютын хөрвүүлэг

Компанийн санхүүгийн тайланг Компани үйл ажиллагааны мөнгөн тэмдэгт болох Монгол төгрөгөөр илэрхийлнэ. Гадаад валютын гүйлгээг анх бүртгэхдээ гүйлгээ хийгдсэн өдрийн ханшаар үйл ажиллагааны мөнгөн нэгж рүү хөрвүүлж бүртгэнэ. Гадаад валютаар бүртгэгдсэн мөнгөн хөрөнгө ба өр төлбөрүүдийг санхүүгийн байдлын тайлангийн өдрийн ханшаар дахин хөрвүүлдэг. Мөнгөн зүйлсийн төлөгдсөн эсвэл хөрвүүлснээс үүссэн бүх зөрүүг ашиг, алдагдлын тайланд бүртгэнэ.

Түүхэн өртөг нь гадаад валютаар хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлүүдийг анхны гүйлгээний өдрийн ханшаар хөрвүүлнэ. Бодит үнэ цэнэ нь гадаад валютаар хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлүүдийг бодит үнэ цэнэ тодорхойлогдсон өдрийн ханшаар хөрвүүлнэ. Бодит үнэ цэнээрээ хэмжигдэх мөнгөн бус зүйлсийг хөрвүүлснээс үүссэн олз, гарзыг тухайн зүйлийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс үүссэн олз, гарзыг хүлээн зөвшөөрөхтэй адилаар авч үзнэ.

6.3 Харилцагчтай байгуулсан гэрээний орлого

Харилцагчидтай хийсэн гэрээний орлогыг бараа бүтээгдэхүүн борлуулсан эсвэл үйлчилгээг үзүүлсний үр дүнд компанийн хүлээж авахаар хүлээгдэж буй орлогыг тусгасан дүнгээр хүлээн зөвшөөрнө. Орлогыг хүлээн зөвшөөрөхөөс өмнө дараах тусгай хүлээн зөвшөөрөлтийн шаардлагуудыг хангах ёстой.

6.4 Хүүгийн орлого

Хүүгийн орлогыг үр ашигт хүүгийн аргад үндэслэн хүлээн зөвшөөрнө. Үр ашигт хүүгийн арга гэдэг нь хорогдуулсан өртгөөр хэмждэг санхүүгийн бүх хэрэглүүр, хүүгийн орлогыг шаардлагатай үед санхүүгийн хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн бүртгэлийн дүнтэй цэвэршүүлсэн богино хугацааны буюу санхүүгийн хэрэглүүрийн таамагласан хугацаанд тооцоолсон, ирээдүйд хүлээж авах буюу төлөх мөнгөн урсгалын бууруулсан хүүгийн түвшинг ашиглах арга юм. Хүүгийн орлогыг ашиг алдагдлын тайлангийн “Бусад орлого”-д бүртгэнэ.

6.5 Гэрээний өр төлбөр

Урьдчилж орсон орлого гэдэг нь Компани харилцагчтай тохиролцон бараа бүтээгдэхүүн борлуулсан эсвэл үйлчилгээ үзүүлснээр нөхөн төлбөр хүлээн авсан бол (хүлээн авах бол) хүлээх хариуцлага юм. Хэрвээ Компани бараа бүтээгдэхүүн борлуулах эсвэл үйлчилгээ үзүүлэхээс өмнө харилцагч төлбөрийг төлбөл, төлбөр хийгдсэн өдөр эсвэл хийгдэх ёстой өдөр (аль эртээр нь) урьдчилж орсон орлогыг хүлээн зөвшөөрнө. Компани гэрээний дагуу үүргээ гүйцэтгэж дуусах үед урьдчилж орсон орлогыг орлого гэж хүлээн зөвшөөрнө.

6.6 Зардал

Зардлууд нь тайлант хугацааны үед өөрийн хөрөнгийг бууруулж (хувьцаа эзэмшигчдэд ногдол ашиг олгохоос бусад бууралт) буй эдийн засгийн өгөөжийн гадагшлах урсгал, хөрөнгийн бууралт, өр төлбөрийн нэмэгдлээс үүснэ. Зардлуудыг гарсан үед нь ашиг алдагдлын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

6.7 Ажилчдын тэтгэмж

6.7.1 Богино хугацааны тэтгэмж

Цалин хөлс болон түүнтэй холбогдох бусад зардлуудыг Компанийн ажилтнуудаас холбогдох үйлчилгээг үзүүлсэн тухайн жилд нь зардалд тусгана. Ажилтнуудад ээлжийн амралт зэрэг богино хугацааны чөлөөтэй үед нөхөн олговрыг ажилласан жилийг нь харгалзан олгодог бөгөөд өвчтэй байх хугацааны нөхөн олговрыг цаг тухайд нь олгодог.

6.7.2 Заавал төлөх даатгалын шимтгэлүүд

Монгол улсын холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу Монгол улсад үйл ажиллагаа явуулж байгаа компаниуд нь Монгол улсын эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын санд шимтгэл төлнө. Эдгээр шимтгэлийг гарсан хугацаанд нь ашиг, алдагдлын тайланд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

6.8 Татвар

6.8.1 Тайлант хугацааны орлогын албан татвар

Одоогийн болон өмнөх тайлант хугацааны өнөөгийн албан татварын хөрөнгө ба өр төлбөрийг татварын байгууллагаас буцаан авахаар хүлээж байгаа эсвэл татварын байгууллагад төлөх дүнгээр хэмжинэ. Энэ дүнг тооцоолоход хэрэглэсэн татварын хувь хэмжээ, татварын хуулиуд нь санхүүгийн байдлын тайлангийн өдрийн байдлаар хүчин төгөлдөр үйлчилж байсан.

Удирдлага НББ-ийг хэрхэн хөтлөхийг холбогдох татварын хууль, журмуудад тодорхой зааж өгөөгүй, нэмэлт тайлбар тодруулга шаардлагатай тийм шинэ нөхцөл байдал үүссэн эсэхийг тодруулахын тулд тодорхой хугацаа тутамд татварын тайлангаа хянаж үздэг ба шаардлагатай бол сан байгуулдаг.

6.8.2 Хойшлогдсон орлогын албан татвар

Хойшлогдсон орлогын албан татварыг тайлагналын өдрийн байдлаарх хөрөнгө, өр төлбөрийн татварын суурь, тэдгээрийн санхүүгийн бүртгэлийн дүн хоёрын хооронд түр зөрүүний дүнгээс тайлан тэнцлийн аргыг хэрэглэн тооцдог.

Хойшлогдсон албан татварын өр төлбөрийг дор дурдсанаас бусад бүх түр зөрүүнд хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд:

- Хойшлогдсон албан татварын өр төлбөр нь гүүдвэлийг анх хүлээн зөвшөөрөх үед эсвэл бизнесийн нэгдлийн бус хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээнээс үүссэн, уг гүйлгээ нь НББ-ийн ашиг (алдагдал), татвар ногдох ашиг (алдагдал) – ийн аль алинд нөлөө үзүүлэхгүй байгаа үед,
- Түр зөрүү нь охин болон холбоотой компаниудад оруулсан хөрөнгө оруулалт ба хамтарсан компани дахь ашиг сонирхол зэрэгтэй холбоотойгоор үүссэн, түр зөрүүг хэзээ арилгахыг толгой компани, хөрөнгө оруулагч эсвэл хамтрагч тал хянаж байгаа, түр зөрүү нь ойрын хугацаанд арилахгүй байх магадлалтай байгаа үед

Дор дурдсанаас бусад тохиолдолд хойшлогдсон орлогын албан татварын хөрөнгийг татвар ногдох орлогоос хасагдах бүх түр зөрүүнүүд, ирээдүйд шилжүүлэн тооцох, ашиглаагүй татварын бүх хөнгөлөлт ба алдагдлуудад (эдгээр түр зөрүү, хөнгөлөлт, алдагдлуудыг хасаж болох татвар ногдох орлогын ирээдүйд орж ирэх нь тодорхой болсон үед) хүлээн зөвшөөрнө. Үүнд:

- Татвар ногдох орлогоос хасагдах түр зөрүүтэй холбоотой хойшлогдсон албан татварын хөрөнгө нь бизнесийн нэгдлийн бус хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг анх хүлээн зөвшөөрөх үед үүссэн ба гүйлгээ гарах үед, НББ-ийн болоод татварын ашиг (алдагдал) – ийн аль алинд нөлөө үзүүлэхгүй байгаа үед;
- Татвар ногдох орлогоос хасагдах түр зөрүү нь охин болон холбоотой компаниудад оруулсан хөрөнгө оруулалт ба хамтарсан компани дахь ашиг сонирхолтой холбоотойгоор үүссэн бол хойшлогдсон албан татварын хөрөнгийг, түр зөрүү нь ойрын хугацаанд арилах магадлалтай,