БЭЙКЕР ТИЛЛИ
ДАЛАЙВАН АУДИТ
Аудит, баталгаажуулалт, үнэлгээ үйлчилгээ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот-16066
Баянгол дүүрэг, Амарсанаагийн гудамж-5
Утас: 70005401, 70005402
И-Шуудан: info@btdalaivanaudit.mn
Вэб хуудас: www.btdalaivanaudit.mn

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“СИЛИКАТ” ХК -ИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Санал дүгнэлт

Бид 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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 тэмдэглэл, толилуулгаас бүрдсэн “Силикат” ХК-ийн санхүүгийн тайланд аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр “Силикат” ХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Эдгээр стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу үйлчлүүлэгчээс хараат бус байх, эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагуудыг мөрдөж ажилласан. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудиторын санал дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид үзэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудал нь тайлант жилийн санхүүгийн тайланд аудитад хамгийн ихээр нөлөө үзүүлэхүйц зүйлс юм. Эдгээр асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын агуулгын хүрээнд бүхэлд нь болон энэ тайлангийн талаар аудиторын дүгнэлт гаргахад авч үзсэн бөгөөд аудитын явцад гол асуудлыг тусад нь илэрхийлээгүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээллийн хувьд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан багтаагүй байж болох ба бид бусад мэдээлэлд аливаа баталгаа илэрхийлээгүй.Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид бусад мэдээллийг унших үүрэгтэй учраас уг мэдээлэл нь санхүүгийн тайлантай материаллаг байдлын хувьд нийцэж байгаа эсэхийг авч үзнэ. Хэрэв бид хийсэн ажилдаа үндэслэн бусад мэдээлэлд материаллаг буруу тайлагнал байна гэж дүгнэсэн бол энэ байдлыг тайландаа тусгах ёстой. Аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

“BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT” LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН
(үргэлжлэл)

Санхүүгийн тайлангийн талаар удирдлага болон засаглах удирдлагын хүлээх хариуцлага

Удирдлага нь СТОУС-ын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэг хүлээхээс гадна залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудыг тодорхойлно.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагаагаа зогсоох, ингэхээс өөр сонголтгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлд ашигласан тасралтгүй байдлын суурийн талаар нэмэлт тодруулга хийнэ.

Компанийн засаглах удирдлага нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүргийг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх 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 явдал 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 өгөхгүй юм. Залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсэж болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ материаллаг гэж үзсэн бол санхүүгийн тайланд тулгуурлан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой юм.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх хандлагыг баримтлан мэргэжлийн шийдэл гаргаж ажилласан. Мөн бид дараах ажлуудыг хийсэн:

- ✓ Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлсэн, тэдгээр эрсдэлүүдэд хариу аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлсэн, мөн дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоог олж авсан. Гэхдээ алдаанаас бус компанийн үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.
- ✓ Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- ✓ Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.
- ✓ Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхад материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт анхаарлаа хандуулах болно. Хэрэв энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудиторын тайлан огноолох одор хүртэлх аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал ирээдүйд үүсэж болох юм.
- ✓ Санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулга болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.

"BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Бид засаглах удирдлагатай аудитын цар хүрээ, хугацаа, бусад хамааралтай асуудлуудаас гадна аудитаар илэрсэн томоохон чухал асуудлууд болон аудитын явцад ажиглагдсан дотоод хяналтын сул талуудын талаар харилцсан.

Бид засаглах удирдлагад аудиторын хараат бус байдлын талаар холбогдох ёс зүйн шаардлагуудыг мэдэгдсэн бөгөөд бидний хараат бус байдалд нөлөөлж болохуйц аливаа харилцаа холбоо, түүнээс сэргийлэх арга хэмжээнүүд болон бусад асуудлуудын талаар ярилцсан.

Засаглах удирдлагатай харилцсаны үндсэн дээр бид тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хамгийн чухал гэж авч үзсэн асуудлуудыг тодорхойлж аудитын гол асуудлууд гэж үзсэн. Бид олон нийтэд мэдээлэх нь сөрөг үр дагаврыг авчрах учраас хууль тогтоомжоор хориглосон байдаг асуудлаас бусад аудитын асуудлуудыг аудиторын тайландаа харуулсан.

Бусад

Энэхүү тайланг Компанийн тухай хуулийн 94-р зүйлд заасны дагуу компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан бэлтгэсэн бөгөөд бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа гуравдагч этгээдийн өмнө ямар нэг хариуцлага хүлээхгүй болно.

Ц.ЖИГДЭН, ГЭРЭЭТ АЖЛЫН ПАРТНЕР
БЭЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ ХХК

2025 ОНЫ 03 ДУГААР
САРЫН 11-НИЙ ӨДӨР

САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

(мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	2024.12.31-нээрх үлдэгдэл	2023.12.31-нээрх үлдэгдэл
Хөрөнгө		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	83,603.3	18,155.7
Дансны авлага	1,082,321.8	711,056.0
Татвар, НДШ-ийн авлага	1,807.2	2,285.4
Бусад авлага		
Бараа материал	1,333,428.0	1,475,397.4
Урьдчилж төлсөн зардал		
Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**2,501,160.3**	**2,206,894.5**
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	562,718.4	516,988.1
Биет бус хөрөнгө	66,331.3	68,581.3
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**629,049.7**	**585,569.4**
Нийт хөрөнгийн дүн	**3,130,210.0**	**2,792,463.9**
Өр төлбөр ба эздийн өмч		
Өр төлбөр		
Дансны өглөг	819,039.0	674,817.5
Цалингийн өглөг	13,511.3	13,511.3
Татварын өр	94,455.7	70,824.1
НДШ-ийн өглөг		
Богино хугацаат зээл		
Хүүний өглөг		
Урьдчилж орсон орлого	238,442.0	95,901.6
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	736,623.3	640,596.3
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	**1,902,071.3**	**1,495,650.8**
Урт хугацаат зээл	465,286.9	556,169.9
Хойшлогдсон татварын өр		
Бусад урт хугацаат өглөг		
Өр төлбөрийн нийт дүн	**2,367,358.2**	**2,051,820.7**
Эздийн өмч		
Өмч:-Хувийн	17,012.6	17,012.6
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	430,305.1	430,305.1
Хуримтлагдсан ашиг	315,534.1	293,325.5
Эздийн өмчийн дүн	**762,851.8**	**740,643.2**
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	**3,130,210.0**	**2,792,463.9**
	-	-

"BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING & APPRAISAL

Хавсаргасан тайлангууд нь энэхүү хараат бус аудитын дүгнэлтийн салшгүй хэсэг болно.

ОРЛОГО ҮР ДҮН БОЛОН
БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

(мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	Тайлант оны	Өмнөх оны
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	**1,774,736.0**	**1,575,643.4**
Борлуулалтын өртөг	1,611,729.5	1,312,338.0
Нийт ашиг	***163,006.5***	***263,305.4***
Брокерийн үйл ажиллагааны орлого		
Хүүний орлого		
Ногдол ашгийн орлого		
Эрхийн шимтгэлийн орлого		
Бусад орлого		
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	102,627.0	186,711.0
Борлуулалт маркетингийн зардал		
Санхүүгийн зардал	35,703.3	
Бусад зардал		
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүсэн олз (гарз)		
Бусад ашиг алдагдал		
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	**24,676.2**	**76,594.4**
Орлогын татварын зардал	(2,467.6)	(7,659.4)
Татварын дараах ашиг	***22,208.6***	***68,935.0***
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг		
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	***22,208.6***	***68,935.0***

Хавсаргасан тайлангууд нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

"BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

(мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	**17,012.6**		**430,305.1**	**224,390.5**	**671,708.2**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	**17,012.6**		**430,305.1**	**224,390.5**	**671,708.2**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг				68,935.0	68,935.0
Бусад орлого					
Өмчид гарсан өөрчлөлт					
Зарласан ногдол ашиг					
2023 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	**17,012.6**		**430,305.1**	**293,325.5**	**740,643.2**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	**17,012.6**		**430,305.1**	**293,325.5**	**740,643.2**
Бусад орлого					
Тайлант үеийн цэвэр ашиг				22,208.6	22,208.6
Өмчид гарсан өөрчлөлт					
Зарласан ногдол ашиг					
2024 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	**17,012.6**		**430,305.1**	**315,534.1**	**762,851.8**

-

"BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Хавсаргасан тайлангууд нь энэхүү хараат бус аудитын дүгнэлтийн салшгүй хэсэг болно.

СИЛИКАТ ХК

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон жилийн

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

(мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	2024.12.31-нээрх үлдэгдэл	2023.12.31-нээрх үлдэгдэл
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн /+/	**2,136,056.3**	**2,002,316.6**
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	2,136,056.3	2,002,316.6
Туслах үйл ажиллагааны мөнгөн орлого		
Буцаан авсан албан татвар		
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгөн		
Бусад орлого		
Мөнгөн зарлагын дүн /-/	**1,979,725.7**	**1,993,888.7**
Ажиллагсад олгосон мөнгө	117,692.4	48,264.9
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	38,265.0	24,122.2
Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	1,678,084.1	1,784,993.7
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө		
Түлш, шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	4,269.3	3,106.9
Хүүний төлбөрт төлсөн	35,703.3	36,124.4
Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө	52,161.6	66,785.5
Даатгалын төлбөрт төлсөн	2,675.0	
Бусад зардал	50,875.0	30,491.1
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	**156,330.6**	**8,427.9**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн /+/	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
Хүлээн авсан хүүгийн орлого		
Мөнгөн зарлагын дүн /-/	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө		
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 гүйлгээний дүн	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн /+/	-	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
Хувь болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
Бусад		
Мөнгөн зарлагын дүн /-/	**90,883.0**	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	90,883.0	
Санхүүгийн түрээсийн төлбөрт төлсөн		
Төлсөн ногдол ашиг		
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	**(90,883.0)**	-
Валютын ханшийн зөрүү		
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**65,447.6**	**8,427.9**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**18,155.7**	**9,727.8**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**83,603.3**	**18,155.7**

"BAKER TILLY DALAIVAN AUDIT" LLC
CERTIFIED ACCOUNTING, AUDITING
& APPRAISAL

Хавсаргасан тайлангууд нь энэхүү хараат бус аудитын дүгнэлтийн салшгүй хэсэг болно.