

**“ЦЭСБ-АУДИТ” ХХК****“ГРАНД СИСТЕМС ХХК-ИЙН
УДИРДЛАГАД”**

УБ дахь оффис: Хан-Уул дүүрэг 20-р хороо, Мишээл хотхон
94 - А байрны 01-р давхар, 03тоот; Утас:99099605, 99019203;

Шуудангийн хаяг: erdenetuya.turuu@gmail.com

2025 / 05 / 16 № 225 / 94

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**Дүгнэлт**

Бид “Гранд системс ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болгосон (дахин засварласан) санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд, нэмэлт тодруулгыг багтаасан санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг асуудлаар Монгол Улсын “нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль” болон Сангийн Сайдын тушаалаар батлагдсан заавар, журмуудад нийцүүлж үнэн зөв толилуулагдсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн бөгөөд уг стандартын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа “Аудиторын үүрэг хариуцлага” гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус ажиллаж, бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж бид үзэж байна.

Бусад мэдээлэл

Компанийн татварын тайлан, болон бусад мэдээлэл нь бидэнд хамааралгүй бөгөөд удирдлага нь бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэлд хамааралгүй болно.

Санхүүгийн тайлантай холбоотойгоор компанийн удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартуудын дагуу эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд мөн залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайлан гаргахдаа удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан боддох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Аудиторын үүрэг хариуцлага

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 Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан ба алдаанаас үүсч болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь дүнгүүд болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэдэг. Сонгосон горимууд нь аудиторын үнэлэмж, түүний дотор залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалсан санхүүгийн тайлан дахь материаллаг алдаатай тайлагналын эрсдэлийн үнэлгээнээс хамаардаг. Эдгээр эрсдэлийн үнэлгээг хийхдээ аудитор нь тухайн байгууллагын дотоод хяналтын үр өгөөжийн талаар дүгнэлт гаргах зорилго тавилгүйгээр, тухайн нөхцөл байдалд тохиромжтой аудитын горимуудыг тодорхойлохын тулд, санхүүгийн тайлангуудыг байгууллага бэлтгэж үнэн зөв толилуулахтай хамаатай дотоод хяналтыг авч үздэг. Түүнчлэн аудитаар тухайн хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой байдал болон тооцооллын ул үндэслэлийг үнэлж, мөн санхүүгийн тайлангуудын нийт толилуулгыг үнэлдэг.

ЕРӨНХИЙ ЗАХИРАЛ



Ч.ЦЭРЭННАДМИД

"ГРАНД СИСТЕМС" ХХК

Аж ахуйн нэгжийн нэр

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2024 оны 12-р сарын 31-ны өдрөөрх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТОДРУУЛГА	2023.12.31	2024.12.31
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1	76,632,860.24	360,815,982.11
Дансны авлага		70,000,000.00	211,174,464.01
Татвар, НДШ-ийн авлага	2	163,752.24	-
Бусад авлага		-	1,150,300.00
Бараа материал	3	26,000,000.00	13,000,000.00
Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	4	10,000,000.00	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		182,796,612.48	586,140,746.12
Үндсэн хөрөнгө	5	-	28,469,676.00
Биет бус хөрөнгө		303,740,000.00	371,921,818.18
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		303,740,000.00	400,391,494.18
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		486,536,612.48	986,532,240.30
Дансны өглөг		12,000,000.00	675,010,890.00
Цалингийн өглөг		-	-
Татварын өр		27,863,176.79	22,781,782.68
НДШ-ийн өглөг	6	2,656,000.00	10,899,347.29
Банкны богино хугацаат зээл		-	-
Урьдчилж орсон орлого		-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр		-	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		42,519,176.79	708,692,019.97
Урт хугацаат өр төлбөр			
Хойшлогдсон татварын өр		-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		-	-
Нийт өр төлбөрийн дүн		42,519,176.79	708,692,019.97
Эздийн өмч			
Хувийн /өмч/		300,000,000.00	300,000,000.00
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	7	-	-
Хуримтлагдсан ашиг(алдагдал)		144,017,435.69	(22,159,779.67)
Эздийн өмчийн дүн		444,017,435.69	277,840,220.33
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		486,536,612.48	986,532,240.30

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

БҮРТГЭЛ ХЯНАЛТЫН
ИТГЭМЖЛЭГДСЭН
БАЙГУУЛЛАГА-2
"ГЭСБ-АУДИТ" ХХК

"ГРАНД СИСТЕМС" ХХК

Аж ахуйн нэгжийн нэр

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12-р сарын 31-ны өдрөөрх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТОДРУУЛГА	2023.12.31	2024.12.31
Борлуулалтын орлого	8	118,181,818.18	140,487,272.73
Борлуулалтын өртөг		-	-
Нийт ашиг /алдагдал/		118,181,818.18	140,487,272.73
Түрээсийн орлого		-	-
Хүүний орлого			-
Бусад орлого			-
Борлуулалт маркетингийн зардал			-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	9	94,978,928.31	294,402,588.09
Санхүүгийн зардал		1,000.00	6,970,000.00
Бусад зардал		366,000.00	5,291,900.00
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз (гарз)			-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			-
Бусад ашиг (алдагдал)			-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		22,835,889.87	(166,177,215.36)
Орлогын татварын зардал	10	2,283,588.99	-
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		20,552,300.88	(166,177,215.36)
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)			-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		20,552,300.88	(166,177,215.36)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого			-
Орлогын нийт дүн		20,552,300.88	(166,177,215.36)
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг			

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

БҮРТГЭЛ ХЯНАЛТЫН
ИТГЭМЖЛЭГДСЭН
БАЙГУУЛЛАГА-3
"ГЭСБ-АУДИТ" ХХК

2

"ГРАНД СИСТЕМС" ХХК

Аж ахуйн нэгжийн нэр

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12-р сарын 31-ны өдрөөрх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг(алдагдал)	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	123,465,134.81	423,465,134.81
НБББ-ын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-			-	-
Залруулсан үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	123,465,134.81	423,465,134.81
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				20,552,300.88	20,552,300.88
Өмчид гарсан өөрчлөлт		-		-	-
2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	144,017,435.69	444,017,435.69
НБББ-ын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-			-	-
Залруулсан үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	144,017,435.69	444,017,435.69
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-			(166,177,215.36)	(166,177,215.36)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-		-
2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	300,000,000.00	-	-	(22,159,779.67)	277,840,220.33

БҮРТГЭЛ 3
ИТГЭМЖЛЭГДСЭН
БАЙГУУЛЛАГА-2
"ЦЭСБ-АУДИТ" ХХК

"ГРАНД СИСТЕМС" ХХК

Аж ахуйн нэгжийн нэр

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12-р сарын 31-ны өдрөөрх

Мөр №	Үзүүлэлт	2023.12.31	2024.12.31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	60,000,000.00	13,361,535.99
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ/үз-ний орлого	60,000,000.00	13,361,535.99
	Бусад мөнгөн орлого		-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	103,584,370.85	368,958,238.12
	Ажиллагчдад төлсөн	11,623,690.00	39,781,771.28
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	716,800.00	3,606,400.00
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	56,333,333.33	-
	Ашиглалтын зардалд төлсөн		-
	Түлш, шатахуун, т/хөлс, сэлбэг/х-д төлсөн	90,909.09	-
	Татварын байгууллагад төлсөн	1,099,633.04	27,787.36
	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө		-
	Бусад мөнгөн зарлага	33,720,005.39	325,542,279.48
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(43,584,370.85)	(355,596,702.13)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Бусдад олгосон зээл мөнгөн/у буцаан төлөлт		
	Хүлээн авсан хүүний орлого		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	28,469,676.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	28,469,676.00
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(28,469,676.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	668,249,500.00
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас		-
	Хувьцаа гаргаснаас хүлээн авсан мөнгө		668,249,500.00
	Төрөл бүрийн хандив	-	
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцааж худалдан авахад төлсөн		-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	668,249,500.00
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(43,584,370.85)	284,183,121.87
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	120,217,231.09	76,632,860.24
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	76,632,860.24	360,815,982.11

БҮРТГЭЛ ХЯНАЛТЫН
ИТГЭМЖЛЭГДСЭН
БАЙГУУЛЛАГ-3
"ЦЭСБ-АУДИТ" ХХК