

“АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ”

Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр
тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН



Агуулга

	Хуудасны №
Байгууллагын талаарх мэдээлэл	2
Тусдаа Санхүүгийн тайланд хүлээх Удирдлагын Хариуцлагын Мэдэгдэл	3
Хараат Бус Аудиторын тайлан	4-5
Тусдаа Санхүүгийн Тайлангууд	6-9
Тусдаа Ашиг, Алдагдал болон Бусад Дэлгэрэнгүй Орлогын Тайлан	6
Тусдаа Санхүүгийн Байдлын Тайлан	7
Тусдаа Өмчийн Өөрчлөлтийн Тайлан	8
Тусдаа Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан	9
Тусдаа санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлүүд	10-59
Тайлагнагч аж ахуй нэгж	10
Тайлан бэлтгэсэн үндэслэл	10-11
Хараахан мөрдөгдөж эхлээгүй байгаа шинэ стандарт, тайлбар ба нэмэлт өөрчлөлтүүд	11-16
Нягтлан бодох бүртгэлийн чухал тооцоолол ба шийдэл	17
Санхүүгийн хэрэгслүүд –Эрсдэлийн Удирдлага	18-27
Санхүүгийн тайлангийн тодруулгууд	28-46
Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын хураангуй	47-56
Холбоотой талын тодруулга	57-58
Санхүүгийн Тайлангийн нэмэлт тодруулгууд	59

БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

Үүсгэн байгуулах шийдвэр

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь 2005 оны 10 сарын 10-ны өдрийн үүсгэн байгуулагчдын шийдвэрийн дагуу И Ай Ти ХХК нэртэйгээр Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компанийн хэлбэрээр үүсгэн байгуулагдсан.

2014 оны 04 сарын 08-ний өдрийн ТУЗ-ийн шийдвэрийн дагуу И Ай Ти ХХК-ийн нэрийг Ард Санхүүгийн Нэгдэл болгон өөрчилсөн бөгөөд 2014 оны 06 сарын 26-ны өдрөөр улсын бүртгэлийн албанд бүртгүүлсэн.

Гэрчилгээ ба тусгай зөвшөөрөл

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь 2005 оны 10 сарын 18-ны өдөр Улсын Бүртгэлийн Ерөнхий Газарт бүртгүүлж Улсын Бүртгэлийн 9011036140 тоот дугаар бүхий, 5024145 тоот регистрийн дугаартай гэрчилгээг авсан.

Гол хувь нийлүүлэгчид

Интер Групп Интернэйшнл ХХК	13.32%
Юу Би Ай Жи ХХК	11.35%
Аполло Винтурс ХХК	10.06%
Ventures One BV	7.76 %
Ч.Ганхуяг	7.68%
Луна энд Луна ХХК	7.65%
МАК ХХК	5.2%
Бусад	36.98%

Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл

Ж.Оюунгэрэл, ТУЗ-ийн дарга
 Ч.Ганхуяг, ТУЗ-н гишүүн
 П.Батбаяр, ТУЗ-н гишүүн
 Н.Цэлмүүн, ТУЗ-ийн гишүүн
 Л.Соронзонболд, ТУЗ-ийн гишүүн
 Б.Нэмэхбаатар, ТУЗ-ийн гишүүн
 Б.Ганбат, ТУЗ-ийн гишүүн
 А.Батболд, ТУЗ-ийн гишүүн
 Б.Болормаа, ТУЗ-н гишүүн
 С.Гэрэлтуяа, ТУЗ-ийн гишүүн
 Л.Жавзмаа, ТУЗ-ийн гишүүн
 М.Сэргэлэн, ТУЗ-ийн гишүүн
 Г.Цогбадрах, ТУЗ-ийн гишүүн
 Энтони Хобров, ТУЗ-н гишүүн

Гүйцэтгэх Удирдлага

Ч.Ганхуяг, Гүйцэтгэх захирал

Байнгын хаяг

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК
 Монгол Улс, Улаанбаатар хот,
 Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо,
 Бага тойруу 14200, Б.Алтангэрэлийн гудамж,
 Сити центр барилга-403 тоот

Аудитор

БДО Аудит ХХК
 Монгол Улс, Улаанбаатар,
 Сүхбаатар дүүрэг, 11-р хороолол,
 6-р хороо, Их сургуулийн гудамж 32/1,
 АБ Центр, 10-р давхар

**2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
Санхүүгийн тайлан бэлтгэх болон батлах талаар
Удирдлагын Хариуцлагын мэдэгдэл**

Энэхүү тусдаа тайлангийн хараат бус аудиторын тайланд дурдсан хараат бус аудиторын дүгнэлттэй хамт уншигдах дараах мэдэгдэл нь Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК-ийн (цаашид "Компани") 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн тусдаа санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг тусад нь илэрхийлэх үүднээс хийгдсэн болно.

Компанийн удирдлага нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг холбогдох Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС") болон Монгол Улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй хууль, дүрэм, МУ-н нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй бөгөөд санхүүгийн тайлангууд нь 2014 оны 12 сарын 31-нээрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлнэ.

Тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ Удирдлага нь:

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тохирох зарчмуудыг сонгож, тууштай хэрэгжүүлэх;
- Ул үндэстэй бөгөөд оновчтой шийдэл болон тооцоолол хийх;
- СТОУС-ыг даган мөрдсөн эсэх болон СТОУС-аас зөрүүтэй байгаа зүйлсийн талаар нэмэлт тодруулга, тайлбар хийсэн эсэх талаар дурдах;
- Компани нь ойрын ирээдүйд бизнесээ үргэлжлүүлэх эсэхийг төсөөлөхөд тохиромжгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг өөдрөг төсөөллийн сууриар бэлтгэх үүргийг хүлээдэг.

Мөн удирдлага нь дараах үүргийг хүлээнэ:

- Компанийн хэмжээнд дотоод хяналтын системийг үр дүнтэй, тохирохуйц зохион байгуулах, нэвтрүүлэх, хэрэгжүүлэх;
- Компанийн санхүүгийн байдлыг ул үндэстэй үнэнээр илэрхийлэхүйц мөн Компанийн тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь СТОУС-ын дагуу бэлтгэгдэх боломжоор хангасан нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх;
- Монгол улсын Сангийн Яам, Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн үлгэрчилсэн заавар журам, холбогдох Монгол улсын хуулийг даган мөрдөж нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх;
- Компанийн хөрөнгийг хамгаалахтай холбоотой зохих арга хэмжээнүүдийг авч хэрэгжүүлэх; болон
- Заль мэх болон бусад зөрчлүүдийг илрүүлэх буюу тэдгээрээс урьдчилан сэргийлэх.

Компанийн удирдлагын хувьд 2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг гаргахыг 2015 оны 05 сарын 20 -ний өдөр батлав.

Ч. Ганхуяг
Гүйцэтгэх захирал

Т. Батцэнгэл
Нягтлан бодогч

Огноо: _____

Улаанбаатар хот, Монгол Улс

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ ХХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Бид Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК -ийн 5-58 дугаар хуудсанд тусгагдсан 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн Тусдаа Санхүүгийн Байдлын Тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болсон тайлант жилийн Тусдаа Ашиг, Алдагдал болон Бусад Дэлгэрэнгүй Орлогын Тайлан, Тусдаа Өмчийн Өөрчлөлтийн Тайлан, Тусдаа Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогууд ба бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн тусдаа санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Тусдаа санхүүгийн тайлангуудтай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг НББОУС 27, *Тусдаа санхүүгийн тайлан* -ын дагуу бэлтгэж, шударгаар толилуулах үүрэгтэй. Үүнд тусдаа санхүүгийн тайлангуудыг алдаа юм уу заль мэхнээс үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид бэлтгэж, шударгаар толилуулахуйц дотоод хяналтыг зохион байгуулж ажиллуулан, хэвийн түвшинд сахих; тохиромжтой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг сонгож, хэрэглэх; нөхцөл байдалд тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол хийх үүрэг хариуцлага багтдаг.

Аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний үүрэг хариуцлага бол гүйцэтгэсэн аудитын ажилдаа тулгуурлан эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт гаргах явдал юм. Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэлээ. Эдгээр стандарт нь тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн гэсэн зохих нотолгоог олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх болон мэргэжлийн ёс зүйн шаардлагуудыг даган мөрдөхийг биднээс шаарддаг.

Аудитын үед тусдаа санхүүгийн тайлангууд дахь дүн мэдээ болон тодруулгын талаар аудитын нотолгоо олж авахад чиглэгдсэн горимуудыг гүйцэтгэсэн. Эдгээр горимуудыг аудиторын шийдэлд суурилан сонгодог бөгөөд үүнд, залилан юм уу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн тооцоолол багтдаг. Эдгээр эрсдэлийн үнэлгээг хийхтэй холбоотойгоор, аудитор компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд нь дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг тодорхойлохын тулд тухайн компанийн тусдаа санхүүгийн тайланг бэлтгэж үнэн зөвөөр илэрхийлэхтэй холбоотой дотоод хяналтыг авч үздэг. Түүнчлэн тусдаа санхүүгийн тайлагналыг ерөнхийд нь үнэлэхээс гадна, удирдлагын зүгээс хийсэн томоохон тооцооллууд болон хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын ул үндэстэй бөгөөд тохиромжтой байдлыг үнэлэх ажлыг бидний аудит багтаасан.

Бидний гүйцэтгэсэн аудит нь аудитын санал дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоогоор хангагдсан гэж итгэж байна.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Аудиторын дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр, тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК-ийн 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх тусдаа санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт 27, *Тусдаа Санхүүгийн Тайлан* ("НББОУС 27")-ын дагуу үнэн бөгөөд шударгаар илэрхийлсэн байна.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК-ийн хувь нийлүүлэгчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

БДО Аудит ХХК
Улаанбаатар хот, Монгол Улс
Тусгай зөвшөөрөл: 009-1997

Огноо: _____

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА АШИГ, АЛДАГДАЛ БОЛОН БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

	Тэм	2014 МЯН.ТӨГ	2013 МЯН.ТӨГ
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	5	6,801,686	627,600
Хөрөнгө оруулалтын дансны үнэ	6	(1,122,042)	-
Нийт ашиг/(алдагдал)		5,679,644	627,600
Хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнийн хэрэгжсэн олз		(6,545,956)	-
Ерөнхий удирдлагын зардал	7	(1,453,532)	(157,628)
Ажилчидтай холбоотой зардал	8	(390,231)	(230,013)
Үйл ажиллагааны бус орлого	9	-	19,238
Үйл ажиллагаанаас олсон ашиг/(алдагдал)		(2,710,075)	259,197
ХОЗҮХХ-ийн бодит үнэ цэнийн өсөлтийн олз		415,584	-
Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз		(91,483)	14,520,275
Цэвэр санхүүгийн зардал	10	177,365	(426,583)
Татварын өмнөх ашиг/(алдагдал)		(2,208,609)	14,352,889
Орлогын албан татварын зардал	11	(518,144)	(8,127)
Хойшлогдсон татварын орлого (зардал)	11	975,939	(4,077,963)
Тайлант жилийн цэвэр ашиг/(алдагдал)		(1,750,815)	10,266,799
Бусад дэлгэрэнгүй орлого:			
Ашиг алдагдлаар дахин ангилал хийгдэхгүй зүйлс:			
Хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнийн өсөлт		933,684	1,791,577
Нийт дэлгэрэнгүй ашиг /(алдагдал)		(817,131)	12,058,376

10-59-р хуудсанд хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

	Тэм	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
ХӨРӨНГӨ				
Эргэлтийн бус хөрөнгө				
Өмч, барилга, тоног төхөөрөмж	12	189,414	348,472	358,606
ХОЗҮХХ	13	675,148	-	-
Бодит үнэ цэнээр хэмжсэн хөрөнгө оруулалт	14	32,024,057	31,499,654	15,647,429
Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө		32,888,619	31,848,126	16,006,035
Эргэлтийн хөрөнгө				
Бараа материал		1,301	16	3,010
Урьдчилж төлсөн тооцоо, зардал	17	100,876	306,738	155,884
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	18	177,820	-	-
Охин компани болон хараат компанид олгосон зээл	15	521,878	535,948	244,234
Зээлийн авлага	16	207,267	586,200	556,989
Худалдааны ба бусад авлага	19	168,543	116,010	462,626
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	20	408,470	182,868	209,802
Нийт эргэлтийн хөрөнгө		1,586,155	1,727,780	1,632,545
НИЙТ ХӨРӨНГӨ		34,474,774	33,575,906	17,638,580
ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР				
Өмч				
Хувьцаат капитал	21	1,833,551	1,703,147	1,703,147
Халаасны хувьцаа	21	(154,018)	(326,929)	(260,748)
Нэмж төлөгдсөн капитал	22	9,298,761	3,246,555	3,303,839
Хуримтлагдсан ашиг		10,969,818	13,128,835	3,053,675
Бодит үнэ цэнийн тохируулгын нөөц	23	6,225,670	5,291,986	3,500,408
Өмчийн бусад хэрэглүүр	24	13,799	13,799	13,799
Нийт өмч		28,187,581	23,057,393	11,314,120
Өр төлбөр				
Урт хугацаат өр төлбөр				
Урт хугацаат зээл	25	-	210,999	3,626,976
Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн өглөг	26	-	199	12,594
Хойшлогдсон татварын өр төлбөр	28	4,671,006	5,646,944	1,568,981
Нийт урт хугацаат зээл		4,671,006	5,858,142	5,208,551
Эргэлтийн өр төлбөр				
Худалдааны ба бусад өр төлбөр	27	790,940	2,449,893	967,007
Урт хугацаат зээлийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	25	210,999	2,042,055	
Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	26	-	24,793	12,396
Орлогын албан татварын өглөг		478,069	7,452	65
Бусад эргэлтийн өр төлбөр		136,179	136,178	136,441
Нийт эргэлтийн өр төлбөр		1,616,187	4,660,371	1,115,909
Нийт өр төлбөр		6,287,193	10,518,513	6,324,460
НИЙТ ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР		34,474,774	33,575,906	17,638,580

10-59-р хуудсанд хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

	Хувьцаат капитал	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Бодит үнэ цэнийн тохируулгы н нөөц	Хуримтлагд сан ашиг	Өмчийн бусад хэрэглүүр	НИЙТ
	мян.төг (Тэм 21)	мян.төг (Тэм 21)	мян.төг (Тэм 22)	мян.төг (Тэм 23)	мян.төг	мян.төг (Тэм 24)	мян.төг
2013 оны 1 сарын 1-ээр	1,703,147	(260,748)	3,303,839	-	6,554,083	13,799	11,314,120
Бодит үнэ цэнийн тохируулга	-	-	-	3,500,408	(3,500,408)	-	-
2013 оны 1 сарын 1-ээр залруулагдсан үлдэгдэл	1,703,147	(260,748)	3,303,839	3,500,408	3,053,675	13,799	11,314,120
Хувьцаа халаасалсан	-	(77,069)	(155,107)		(191,639)	-	(423,815)
Эргэлтэнд гаргасан халаасны хувьцаа	-	10,888	97,823		-	-	108,711
Тайлант жилийн ашиг	-	-	-		10,266,799	-	10,266,799
Бодит үнэ цэнийн өсөлт				1,791,578			1,791,578
2013 оны 12 сарын 31	1,703,147	(326,929)	3,246,555	5,291,986	13,128,835	13,799	23,057,393
Хувьцаа халаасалсан	-	(57,397)	(114,634)		(408,202)	-	(580,233)
Эргэлтэнд гаргасан халаасны хувьцаа	130,404	230,308	6,166,840		-	-	6,527,552
Тайлант жилийн алдагдал	-	-	-		(1,750,815)	-	(1,750,815)
Бодит үнэ цэнийн өсөлт				933,684			933,684
2014 оны 12 сарын 31	1,833,551	(154,018)	9,298,761	6,225,670	10,969,818	13,799	28,187,581

10-59-р хуудсанд хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

	2014 МЯН.ТӨГ	2013 МЯН.ТӨГ
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ:		
Татварын өмнөх ашиг/(алдагдал)	(2,208,609)	14,352,889
<i>Тохируулга:</i>		
Элэгдэл болон хорогдуулга	40,125	11,467
Хүүгийн орлого	(98,193)	(45,529)
Хүүгийн зардал	52,756	226,292
Гадаад валютын арилжаанаас орсон олз	-	(4,952)
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	(92,413)	77,035
Найдваргүй авлагын нөөцийн зардал	470,374	-
Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн үнэлгээ	(323,687)	(14,520,274)
Худалдсан хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ ба хэрэгжсэн борлуулалтын үнийн зөрүү	1,017,873	-
Ажлын капиталын өөрчлөлтөөс өмнөх үйл ажиллагааны ашиг	(1,141,774)	96,928
<i>Ажлын капиталын өөрчлөлт:</i>		
Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгө	-	149,475
Бусад хөрөнгө	(148,215)	498,756
Бусад өр төлбөр	(2,048,575)	1,491,928
Үндсэн үйл ажиллагаанаас бий болсон мөнгө	(3,338,564)	2,237,087
Хүлээн авсан хүү	229,782	25,753
Төлсөн хүү	(52,756)	(235,596)
Төлсөн орлогын албан татвар	(47,527)	(739)
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	3,209,065	2,026,504
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ:		
Худалдан авсан үндсэн хөрөнгө	(180,591)	(1,333)
Худалдсан үндсэн хөрөнгө	39,960	
Худалдан авсан өмчийн хөрөнгө оруулалт	(713,000)	(300,000)
Худалдан авсан түргэн борлогдох үнэт цаас	(27,820)	-
Худалдаж авсан бонд	(150,000)	-
Худалдсан хөрөнгө оруулалт	6,650,124	-
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	5,618,673	(301,333)
САНХҮҮЖИЛТИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ:		
Охин компанид олгосон зээл	(431,337)	(532,526)
Охин компанид олгосон зээлийн эргэн төлөлт	314,377	296,117
Авсан зээлийн эргэн төлөлт	(2,067,046)	(1,515,697)
Санхүүжилтийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(2,184,006)	(1,752,104)
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	225,602	(26,934)
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	182,868	209,802
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	408,470	182,868

10-59-р хуудсанд хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

1. ТАЙЛАГНАГЧ АЖ АХУЙ НЭГЖ

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК ("Компани") нь 2005 оны 10 сарын 10-ны өдрийн үүсгэн байгуулагчдын шийдвэрийн дагуу И Ай Ти Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компанийн хэлбэрээр үүсгэн байгуулагдсан.

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь 2005 оны 10 сарын 18-ны өдөр Улсын Бүртгэлийн Ерөнхий Газарт бүртгүүлж Улсын Бүртгэлийн 9011036140 тоот дугаар бүхий, 5024145 тоот регистрийн дугаартай гэрчилгээг авсан.

2014 оны 04 сарын 08-ний өдрийн ТУЗ-н шийдвэрийн дагуу И Ай Ти ХХК-ийн нэрийг Ард Санхүүгийн Нэгдэл болгон өөрчилсөн бөгөөд 2014 оны 06 сарын 26-ны өдрөөр улсын бүртгэлийн албанд бүртгүүлсэн.

Компанийн үндсэн үйл ажиллагаа нь бизнесийн зөвлөгөө өгөх ба хөрөнгө оруулалт бөгөөд компани нь тэмдэглэл 14-д дурдсан компаниудад хөрөнгө оруулсан бөгөөд хөрөнгө оруулалттай компаниудын үндсэн үйл ажиллагааг эдгээр санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл 14-д дэлгэрэнгүй тайлбарласан.

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ

Эдгээр тусдаа тайлангууд нь Компанийн НББОУС 27, "Тусдаа санхүүгийн тайлан"-ийн дагуу бэлтгэгдсэн тусдаа санхүүгийн тайлан болно. Компани Монгол улсын нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу тусдаа санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн бөгөөд охин болон хараат, хамтарсан компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтыг бодит үнэ цэнээр хэмжиж тайлагнасан. Энэхүү тусдаа санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд хэрэглэгдсэн нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогуудын тухай мэдээллийг 33 дугаар тэмдэглэлд оруулсан. Холбогдох хэсэгт тусгайлан зааснаас бусад тохиолдолд тэмдэглэл 33-д заасан бодлогуудыг хэрэглэсээр ирсэн.

Компанийн үйл ажиллагааны болон тайлагнагч валют нь Монгол улсын Төгрөг болно. Эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн бөгөөд мянган төгрөгөөр нарийвчлан харуулж тайлагнасан.

Эдгээр тусдаа санхүүгийн тайлангууд нь дор дурдсан СТОУС, НББОУС-аас бусад зүйлсийн хувьд Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Хороо ("НББОУСХ")-ноос гаргаж, мөрдүүлсэн Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт ("СТОУС") болон НББОУСХ-ны Тайлбарын Байнгын Хорооноос гаргасан тайлбарын дагуу бэлтгэгдсэн. Үүнд:

- СТОУС 10, Нэгтгэсэн Санхүүгийн Тайланд;
- СТОУС 11, Хамтын хэлцэл,
- СТОУС 12, Бусад аж ахуйн нэгжид оруулсан хөрөнгө оруулалтын нэмэлт тодруулга.

СТОУС-ын дагуу санхүүгийн тайлан бэлтгэхэд тодорхой, чухал нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол хийхийг шаарддаг. Мөн Компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг хэрэглэхэд удирдлагаас шийдэл гаргахыг шаарддаг.

Хэмжилтийн Үндэслэл

Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь доорх зүйлсээс (дэлгэрэнгүй мэдээллийг зохих нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоос харна уу) бусад зүйлсийн хувьд түүхэн өртөгт суурилан бэлтгэгдсэн:

- Санхүүгийн хэрэглүүр – бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх;
- Тодорхойлсон тэтгэмжийн цэвэр өр төлбөр.

Өөдрөг төсөөлөл

Эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь өөдрөг төсөөлөлд суурилан бэлтгэгдсэн.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт

- а) *Хөрөнгө оруулалтын аж ахуйн нэгжээс Хөрөнгө оруулалтаа бодит үнэ цэнээр хэмжсэн Толгой компанид шилжих үеийн бодлогын өөрчлөлт*

Компанийн удирдлага нь 2013 оны 12-р сарын 31-нийг хүртэл хугацаанд компанийг Хөрөнгө оруулалтын аж ахуйн нэгж гэж тодорхойлж, охин компанид оруулсан бүх хөрөнгө оруулалтыг СТОУС 9, Санхүүгийн хэрэглүүр -д заасан ашиг, алдагдлаар хэмжигдсэн санхүүгийн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан.

Компанийн удирдлага нь 2014 оны 12 сарын 31-нээр компанийг Толгой компани хэмээн үнэлж, зөвхөн толгой компанийн Тусдаа санхүүгийн тайланг бэлтгэхийн тулд Хөрөнгө оруулалтаа НББОУС 27 “Тусдаа санхүүгийн тайлан”-ийн 10(b)-д болон СТОУС 9-ийн дагуу бодит үнэ цэнээр нь хэмжиж, бусад дэлгэрэнгүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан.

Энэхүү бодлогын өөрчлөлтийг нягтлан бодох бүртгэлийн буцаах горимыг хэрэглэн тайлагнасан.

Энэхүү санхүүгийн тайлан нь СТОУС 10 “Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан”-ийн дагуу бэлтгэгдсэн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан биш болно.

- б) *2014 оны 1 сарын 1-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх шинэ стандартууд, тайлбарууд болон өөрчлөлтүүд*

2014 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс эхлэн анх удаа хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх нэг шинэ стандарт болон хэд хэдэн өөрчлөлтүүдийг эдгээр санхүүгийн тайлангуудад хэрэглэсэн. Компанийн хэрэгжүүлсэн шинэ тайлбар болон өөрчлөлт бүрийн шинж чанар ба нөлөөг доор тайлбарлалаа.

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
НББОУС 32 Санхүүгийн хэрэглүүр: Толилуулга	Санхүүгийн Хөрөнгө ба Санхүүгийн Өр Төлбөрийг Цэвэрлэх нь Энэхүү өөрчлөлтөөр санхүүгийн хэрэглүүрийг цэвэрлэхтэй холбоотой нягтлан бодох бүртгэлийн шаардлагуудыг тодотгосон. НББОУС 32.AG38B гэсэн шинэ заалтаар цэвэр дүнг гаргах эрхийг дараах байдлаар тодорхойлсон: а) Ирээдүйн үйл явдлаас болзошгүй байх ёсгүй; ба (Ирээдүйд болзошгүй үүрэг хариуцлага үүсэх ёсгүй) б) Дараах бүх тохиолдолд хуулиар хэрэгжихүйц байх шаардлагатай i) Бизнесийн хэвийн үйл ажиллагаа; ii) Гэрээгээр хүлээсэн төлбөрийн үүргээ биелүүлэх чадваргүй болох; ба iii) Аж ахуйн нэгж ба түүний бүх бизнесийн түншүүд төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл дампуурах. Энэхүү өөрчлөлтүүд нь НББОУС3-ийн цэвэр дүнг гаргах төслийн нэг хэсэг юм. Энэхүү төслийн нэг хэсэгт, НББОУС3-өөс “Санхүүгийн Хөрөнгө ба Санхүүгийн Өр Төлбөрийн Цэвэр дүнг гаргах”-ыг гаргасан ба энэ нь 2013 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр үйлчилж эхлэх юм (СТОУС 7-д орсон өөрчлөлт). 2014 оны 01 сарын 01-ний өдөр ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ (үргэлжлэл)

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт (үргэлжлэл)

б) 2014 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх шинэ стандартууд, тайлбарууд болон өөрчлөлтүүд (үргэлжлэл)

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
СТОУТХ 21, Татвар шимтгэл	СТОУТХ 21-ээр дараах нөхцөлүүдийг хангасан зүйлсэд засгийн газрын татвар ногдуулсантай холбоотой өр төлбөрийг хэрхэн хүлээн зөвшөөрөх тухай удирдамжаар хангадаг: - НББОУС 37 “Нөөц, Болзошгүй Өр Төлбөр ба Болзошгүй Хөрөнгө”-ийн дагуу бүртгэгдсэн; - Хугацаа болон үнийн дүн нь тодорхой. СТОУТХ 21-ийн дагуу татвар шимтгэл төлөх өр төлбөр үүсгэдэг үүрэг хүлээсэн үйл явдал гэдэг нь хууль зохицуулалтаар заасан татвар шимтгэлийг төлөхөд хүргэдэг үйл ажиллагаа юм гэсэн байдаг. Дараах хүчин зүйлс нь үүрэг хүлээсэн үйл явдлыг үүсгэх эсвэл илэрхийлдэггүй байна: - Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчмын дагуу санхүүгийн тайлан бэлтгэх Аж ахуйн нэгжийн эдийн засгийн хавчлага. Үүрэг хүлээсэн үйл явдал үргэлжилсээр байх үед татвар шимтгэлийн өр хүлээн зөвшөөрөлт үргэлжилсээр байна. Хэрэв өр төлбөр нь хамгийн бага босго дүнгээр хамаардаг бол тухайн хамгийн бага босго дүнг давсан үед татвар шимтгэлийг хүлээн зөвшөөрөх бөгөөд харин түүнээс өмнө зөвшөөрөхгүй. 2014 оны 01 сарын 01-ний өдөр ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй
СТОУС 11, Хамтарсан Хэлцэл -д орсон өөрчлөлт 2014 оны 5 сард гаргасан	СТОУС 11-д орсон өөрчлөлт – Хамтарсан Үйл Ажиллагаан Дахь Хувь Оролцооны Худалдан Авалтын Бүртгэл Энэ өөрчлөлтийн аж ахуйн нэгж СТОУС 3-аар тодорхойлсон бизнесээс бүрдэх хамтарсан үйл ажиллагаанд хувь оролцоо худалдан авсан тохиолдолд СТОУС 3 Бизнесийн Нэгдлийн бүх зарчмуудыг хэрэглэхийг шаарддаг. 2016 оны 1 сарын 1 ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй
НББОУС 36 Хөрөнгийн Үнэ Цэнийн Бууралт—орсон өөрчлөлт	Тодруулга – хөрөнгийн (эсвэл мөнгө бий болгогч нэгжийн) эргэн нөхөгдөх дүн НББОУС 16.134 (с)-ын дагуу хөрөнгийн (эсвэл мөнгө бий болгогч нэгжийн) эргэн нөхөгдөх дүнг тайлант жилд тухайн хөрөнгөтэй холбоотой (мөнгө бий болгогч нэгж) үнэ цэнийн бууралт бүртгэсэн эсвэл буцаах бичилт хийсэн эсэхээс үл хамааран тодруулахыг шаарддаг (дансны үнэ нь нөлөө бүхий бол).	Материаллаг нөлөөгүй
НББОУС 27, Тусдаа Санхүүгийн Тайлан-д орсон өөрчлөлт 2014 оны 12 сард гарсан	Тусдаа санхүүгийн тайлан дахь өмчийн арга Стандартын өөрчлөлтөөр аж ахуйн нэгж нь охин компани, хараат компани мөн хамтарсан үйлдвэрийн газарт оруулсан хөрөнгө оруулалтаа өмчийн арга ашиглан тусдаа санхүүгийн тайланд бүртгэх сонголтын талаар тусган харуулсан. Тайландаа СТОУС-г ашигладаг аж ахуй нэгж нь тусдаа санхүүгийн тайландаа өмчийн арга ашиглахаар сонгосон бол тэдгээрт буцаах горим мөрдөнө. Хэрвээ СТОУС-г анх удаа хэрэгжүүлж байгаа аж ахуйн нэгж тэдгээрийн тусдаа санхүүгийн тайланд өмчийн аргыг СТОУС-рүү шилжих өдрөөс эхлэн мөрдөнө. 2016 оны 01 сарын 01 ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ (үргэлжлэл)

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт (үргэлжлэл)

б) 2014 оны 1 сарын 1-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх шинэ стандартууд, тайлбарууд болон өөрчлөлтүүд (үргэлжлэл)

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
СТОУС 7, Санхүүгийн хэрэглүүр: Тодруулга	Үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ болон цэвэрлэх өөрчлөлтүүдийн хураангуй хагас жилийн санхүүгийн тайланд хэрэглэгдэх байдал <i>Үйлчилгээ үзүүлэх гэрээ</i> Аж ахуйн нэгж шилжүүлсэн хөрөнгийн үйлчилгээнээс байнгын оролцоотой байх тохиолдлуудыг НББОУСЗ-өөс тодруулсан. Шилжүүлсэн санхүүгийн хөрөнгийн гүйцэтгэлд үйлчилгээ үзүүлэгч ирээдүйн ашиг сонирхолтой байх тохиолдолд байнгын оролцоо оршин байна. Хагас жилийн хураангуйлсан санхүүгийн тайланд багтсан цэвэрлэх өөрчлөлтүүдийн тохиромжтой байдал 2011 оны 12 сард гаргасан Санхүүгийн Хөрөнгө ба Санхүүгийн Өр Төлбөрийг Цэвэрлэх (СТОУС 7-д орсон өөрчлөлт) өөрчлөлтийн хэрэглээг бүх хагас жилээр шаардахгүй гэсэн өөрчлөлтийг СТОУС 7-д орсон өөрчлөлт тодруулсан. Харин зарим тохиолдолд эдгээр тодруулгыг НББОУС 34-ийг даган мөрдөхийн тулд хагас жилийн хураангуйлсан санхүүгийн тайланд багтаах шаардлагатай тулгарч болно. 2016 оны 1 сарын 1-ний өдөр ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ	Материаллаг нөлөөгүй
СТОУС 9, Санхүүгийн хэрэглүүр 2014 оны 7 сард гаргасан	НББОУС 39 <i>Санхүүгийн Хэрэглүүр: Хүлээн Зөвшөөрөлт ба Хэмжилтийн</i> хамрах хүрээнд багтаж буй бүх хөрөнгөд СТОУС 9 (2009)-ийг ашиглана. СТОУС 9-ийн дагуу анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн үеэр бүх санхүүгийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр нь хэмжиж (бодит үнэ цэнийг нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдээгүй тохиолдолд тодорхой ажил гүйлгээний өртгийн тохируулгыг нэмнэ), дараа үеийн хэмжилтийн дараах ангиллын аль нэгээр нь ангилна: - Хорогдуулсан өртөг - Бодит үнэ цэнэ. СТОУС 9 (2009)-өөр Дуусах Хугацаа Хүртэл нь Эзэмшсэн, Борлуулахад Бэлэн, Зээл ба Авлага гэсэн ангиллуудыг устгасан. Үүнээс гадна, өмчийн хэрэглүүр ба холбогдох үүсмэл хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжиж чадахгүй байх тохиолдолд бодит үнэ цэнээр нь бус өртгөөр нь хэмжинэ гэсэн заалтыг устгаж эдгээр бүх хэрэглүүрийг бодит үнэ цэнээр нь хэмжихээр тусгасан. Аж ахуйн нэгжийн анхны хэрэглээ нь 2015 оны 2 сараас өмнөх байх тохиолдолд хэрэглэнэ.	Материаллаг нөлөөтэй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ (үргэлжлэл)

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт (үргэлжлэл)

b) 2014 оны 1 сарын 1-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх шинэ стандартууд, тайлбарууд болон өөрчлөлтүүд (үргэлжлэл)

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
СТОУС 9 (2014), Санхүүгийн хэрэглүүр	СТОУС 9 Санхүүгийн Хэрэглүүр (2014) нь санхүүгийн хэрэглүүрийн төслийн гурван үе шат болох ангилал ба хэмжилт, үнэ цэнийн бууралт болон хейджийн нягтлан бодох бүртгэлийн шаардлагуудыг эцсийн байдлаар бүгдийг нь хамарсан. СТОУС 9 (2014) нь хуучин СТОУС 9-д дараах зүйлсийг нэмсэн: - Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдээгүй бүх санхүүгийн хөрөнгүүдэд зориулсан үнэ цэнийн бууралтын шинэ шаардлагууд - Санхүүгийн хөрөнгийн өмнө нь эцэслэсэн ангилал ба хэмжилтийн шаардлагуудад орсон өөрчлөлт. СТОУС 9 (2014)-ийн 'таамагласан алдагдал' үнэ цэнийн бууралтын шинэ загвар нь НББОУС 39 Санхүүгийн Хэрэглүүр: Хүлээн Зөвшөөрөлт ба Хэмжилтийн 'гарсан алдагдал'-ыг солих бөгөөд энэ нь бүх аж ахуйн нэгжүүдэд нөлөөлөх гол өөрчлөлт юм. СТОУС 9 (2014)-ийн дагуу үнэ цэнийн бууралтын загвар нь тухайн зээлийн үйл явдлын хувьд (эсвэл үнийн цэнийн бууралтын 'үйл явдал') илүү 'ирээдүйг харсан' загвар бөгөөд зээлийн алдагдлыг хүлээн зөвшөөрөхийн өмнө үүссэн байх шаардлагагүй болж байгаа юм. 2018 оны 01 сарын 01-ний өдөр эсвэл түүнээс хойш заавал хэрэглэнэ.	Материаллаг нөлөөтэй
СТОУС 9, (өөрийн зээлийн эрсдэлийн шаардлагууд) Санхүүгийн хэрэглүүр	СТОУС 9-ийн бусад шаардлагуудыг дагалгүйгээр бодит үнэ цэнийн опцион дох бодит үнэ цэнийг нь ашиг, алдагдлаар нь хэмжсэн санхүүгийн өр төлбөрийн 'өөрийн зээлийн' нөөцийг хэрэглэх сонголтыг СТОУС 9 (2014) олгосон. Энэ сонголт 2018 оны 01 сарын 01 хүртэл хүчинтэй байна. Бодит үнэ цэнийн опцион хэрэглэдэг бөгөөд бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдсэн санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтийг ашиг, алдагдалд тусгахын оронд бусад дэлгэрэнгүй орлогын 'өөрийн зээл'-д тусгадаг аж ахуйн нэгжүүд. Энэхүү өөрчлөлт нь санхүүгийн байгууллага ба даатгалын байгууллагад голчлон нөлөөлнө гэж үзэж байна. СТОУС 9 (2014)-ийн хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх огноо болох 2018 оны 01 сарын 01 хүртэл хэрэглэж болно.	Материаллаг нөлөөгүй
СТОУС 13, Бодит үнэ цэнийн хэмжилт	Богино-хугацаат авлага ба өглөг Хэрвээ дискаунтын нөлөө нь материаллаг бус байвал тогтоосон хүүгийн түвшингүй богино-хугацаат авлага болон өглөгийг дикаунтчилаагүй нэхэмжлэхийн дүнгээр хэмжихийг стандартын өөрчлөлт тодруулсан. Стандарт нь 2014 оны 07 сарын 01 ба түүнээс хойших хугацаанд заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөтэй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ (үргэлжлэл)

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт (үргэлжлэл)

b) 2014 оны 1 сарын 1-ний өдрөөс хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлэх шинэ стандартууд, тайлбарууд болон өөрчлөлтүүд (үргэлжлэл)

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
СТОУС 15 <i>Харилцагчидтай Хийсэн Гэрээнээс Олсон Орлого</i> 2014 оны 5 сард гаргасан	СТОУС 15 Харилцагчидтай Хийсэн Гэрээнээс Олсон Орлого нь НББОУС 18 Орлого, НББОУС 11 Барилгын Гэрээ болон холбогдох Тайлбарууд (СТОУТХ 13 Харилцагчийн Үнэнч Байдлын Хөтөлбөр, СТОУТХ 15 Үл Хөдлөх Хөрөнгө Барих Гэрээ СТОУТХ 18 Харилцагчаас Хөрөнгө Шилжүүлэх нь, СТХ 31 Орлого – Зар Сурталчилгааны Үйлчилгээ бүхий Бартерын Гүйлгээ)-ийг орлоно. СТОУС 15-ын гол зорилго нь орлого хүлээн зөвшөөрөлтийн зарчмыг тодорхой болгох явдал юм. Үүнд тогтворгүй байдал болон сул талыг арилгаж, компани, салбар болон капиталын зах зээл хоорондын орлого хүлээн зөвшөөрөлтийн практикийн зэрэгцүүлэх байдлыг сайжруулах явдал юм. Ингэснээр СТОУС 15 нь орлого хүлээн зөвшөөрөх ганц үзэл баримтлалыг тогтоож өгөх юм. Үзэл баримтлалын гол зарчим нь аж ахуйн нэгж харилцагчид амласан бараа эсвэл үйлчилгээг шилжүүлэхдээ тухайн бараа үйлчилгээнээс авах төлбөрөө илэрхийлсэн дүнгээр орлогоо хүлээн зөвшөөрөх явдал юм. 2017 оны 01 сарын 01 ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөтэй
НББОУС 16, Өмч, Барилга, Тоног Төхөөрөмж-д орсон өөрчлөлт	<i>Дахин үнэлгээний арга – хуримтлагдсан элэгдлийн хувь тэнцүүлсэн дахин илэрхийлэл</i> Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийг дараа үеүдэд дахин үнэлгээний арга хэрэглэн хэмжсэн үед хуримтлагдсан элэгдлийн тооцооллыг энэ өөрчлөлтөөр тодорхойлсон. 2014 оны 7 сарын 1 ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ. <i>НББОУС 16 ба НББОУС 38-д орсон өөрчлөлтүүд – Элэгдэл ба Хорогдол Тооцох Хүлээн Зөвшөөрөдөг Аргын Тодорхойлолт</i> Өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн элэгдэл тооцоход орлогод суурилсан арга хэрэглэхийг 62А дугаар зүйлээр хориглосон. Элэгдлийн дүн ба элэгдүүлэх үед удирдамжаар хангасан 56 дугаар зүйлийн дагуу өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн зүйлсийн үйлдвэрлэсэн зүйлсийн борлуулах үнэ ирээдүйд буурахаар таамаглаж байгаа бол энэ нь техникийн эсвэл арилжааны хуучралыг илэрхийлж байж болох ёс гэсэн (тиймээс зүйлсэд шингэсэн эдийн засгийн өгөөжийн бууралт) элэгдүүлэх дүн эсвэл зүйлийн хугацаанд орсон өөрчлөлтөөс илүүтэйгээр. 2016 оны 01 сарын 01 ба түүнээс хойш заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

2. ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН ҮНДЭСЛЭЛ (үргэлжлэл)

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод гарсан өөрчлөлт (үргэлжлэл)

с) Хараахан хүчин төгөлдөр хэрэгжиж эхлээгүй байгаа шинэ стандартууд, тайлбарууд ба өөрчлөлтүүд

Шинэ ба өөрчлөлт орсон СТОУС, тайлбарууд	Шаардлагуудын хураангуй	Санхүүгийн тайланд үзүүлж болох нөлөөлөл
НББОУС 19, Ажилчдын тэтгэмж	НББОУС 19-д орсон өөрчлөлтүүд – Тогтоосон Тэтгэмжийн Төлөвлөгөө: Ажилчдын Нөхөн Олговор Энэ өөрчлөлт нь дараах зүйлсийг агуулсан бага хүрээтэй хамрах хүрээг танилцуулсан: - Ажиллагсад эсвэл гуравдагч этгээдийн тогтоосон тэтгэмжийн төлөвлөгөөнд оруулсан тодорхой хувь нэмрийг практикийн арга барилаар хангана. Гэхдээ зөвхөн ажилласан жилийн тооноос хараат бус нөхөн олговор л багтана - Практикийн арга барилыг хамрах шаардлагагүй тогтоосон тэтгэмжийн төлөвлөгөөнд ажиллагсад эсвэл гуравдагч этгээдийн оруулсан хувь нэмрийг хэрхэн бүртгэх тухай. Үүнийг НББОУС 19.70-ын дагуу нийт тэтгэмжтэй ижил аргаар бүртгэнэ. Стандарт нь 2014 оны 07 сарын 01 ба түүнээс хойших хугацаанд заавал хэрэгжүүлнэ. Хөнгөлөлтийн хувь – бүс нутгийн зах зээлийн асуудал НББОУС 19-д заасан удирдамжийн дагуу ажилчдын тэтгэмжийн бүртгэлд хэрэглэсэн хөнгөлөлтийн хувийг тодорхойлоход ашигласан өндөр чанартай корпорацийн бондыг тодорхойлсон бөгөөд түүнийг ажилчдад төлөх тэтгэмжүүдтэй ижил валютаар илэрхийлэгдсэн байх хэрэгтэй гэж шаарддаг. Стандарт нь 2016 оны 01 сарын 01 ба түүнээс хойших хугацаанд заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй
НББОУС 24, Холбоотой талын тодруулга	Гол удирдах ажилтан Тус өөрчлөлтөөр тайлагнагч аж ахуйн нэгжид (эсвэл тайлагнагч аж ахуйн нэгжийн толгой компанид) гол удирдах ажилтны үйлчилгээ үзүүлдэг ('удирдах аж ахуйн нэгж') аж ахуйн нэгжийг тайлагнагч аж ахуйн нэгжийн холбоотой тал тодорхойлсон бөгөөд: - удирдах аж ахуйн нэгжийн үзүүлсэн гол удирдах ажилтны үйлчилгээний зардлын дүнг тусад нь тодруулахыг шаардана - НББОУС 24.17-д тусгасан ангиллын дагуу салгасан тодруулгыг хийхийг шаарддаггүй. Стандарт нь 2014 оны 07 сарын 01 ба түүнээс хойших хугацаанд заавал хэрэгжүүлнэ.	Материаллаг нөлөөгүй

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

3. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ЧУХАЛ ТООЦООЛОЛ БА ШИЙДЭЛ

Компани нь ирээдүйн үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой тооцоолол ба төсөөлөл ашигладаг. Түүхэн туршлага болон үүссэн нөхцөл байдалд тохиромжтой гэж үзсэн ирээдүйн үйл ажиллагааны тухай таамаглал гэх мэт бусад хүчин зүйлсэд үндэслэн тооцоолол ба шийдлийг тогтмол үнэлдэг. Бодит үр дүн нь тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болно.

(а) Элэгдэх хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа

Компанийн удирдлага нь хүлээгдэж буй хөрөнгийн ашиглалтад суурилан тайлант үе бүрийн эцэст биет бус хөрөнгө болон өмч, барилга, тоног төхөөрөмж гэх мэт элэгдэх хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг шалгадаг. Гарсан үр дүн нь магадгүй техникийн хуучралтын улмаас тооцоолол ба төсөөллөөс ялгаатай байж болно. Тэмдэглэл 11-д өмч, барилга, тоног төхөөрөмжийн ашиглалтын хугацааны талаар дэлгэрэнгүй тусгасан.

(b) Хойшлогдсон орлогын татварын хөрөнгө

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг тайлант үе бүрийн эцэст шалгадаг бөгөөд үүнийг ирээдүйд хангалттай татварын өгөөж хүртэх боломжгүй болсон үед бүхлээр нь эсвэл хэсэгчлэн бууруулдаг. Үүнийг хэмжих магадлал нь хүлээгдэж буй ирээдүйн гүйцэтгэлд суурилан үнэлэгддэг. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн ирээдүйн ашиглалтын магадлалыг үнэлэхэд олон төрлийн хүчин зүйлсийг авч үзэх шаардлагатай. Үүнд: Өмнөх үеийн үйл ажиллагааны үр дүн, үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, татварын стратеги төлөвлөлт болон цаашид шилжүүлэн тооцох татварын алдагдлын дуусгавар хугацаа зэрэг болно. Хэрвээ бодит үр дүн нь тооцоологдсон дүн эсвэл тооцооллоос өөр байвал энэ нь ирээдүйн үеүдэд санхүүгийн байдлын тайланд залруулагдах бөгөөд мөнгөн гүйлгээ болон үйл ажиллагааны үр дүнд нөлөөлнө.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө нь хойшлогдсон татварын хөрөнгийг ирээдүйд шилжүүлэх үнэлгээ буурах бөгөөд энэхүү бууралтыг орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

(c) Санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн хэмжилт

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдсан санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрийн бодит үнэ цэнэ нь идэвхтэй зах зээлийн мэдээлэл дээр үндэслэгдээгүй тохиолдолд, тэдгээрийн бодит үнэ цэнийг үнэлгээний загваруудыг хамарсан янз бүрийн үнэлгээний арга техникүүдийг ашиглан тодорхойлно. Боломжтой бол ажиглагдах зах зээл дээрээс эдгээр загваруудад ашиглах орцуудыг авч үнэлэх ба ийм боломжгүй тохиолдолд үнэлгээнд тооцоолол ашиглаж бодит үнэ цэнийг тодорхойлно. Энэ тооцоололд төлбөрийн чадвар болон үнэлгээний загварт орох орцуудтай холбоотой зээлийн эрсдэл, хамаарал болон хэлбэлзлийг харгалзан авч үзэх хэрэгтэй. Эдгээр хүчин зүйлүүдийн талаарх төсөөлөл дэх өөрчлөлт нь санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдах санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийг тайлагнахад нөлөөлөх бөгөөд хэрэглүүрийн түвшин (level)-г бодит үнэ цэнийн шатлал гэсэн 12 хэсэгт тодруулсан. Үнэлгээний загварууд нь боломжтой тохиолдолд ижил төрлийн хэрэглүүр (өөрчлөлтгүйгээр) дэх тухайн үеийн зах зээл дээрх ажиглагдаж байгаа мэдээллээс авсан үнээр тестлэгдэж батлагдана.

(d) Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

Компани нь хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгж тус бүрийн хувьд аливаа үнэ цэнийн бууралт оршин байгаа эсэхийг тайлант үе бүрийн эцэст тодорхойлдог. Тухайн хөрөнгө эсвэл мөнгө бий болгогч нэгжийг ашиглах ба худалдан борлуулснаас бий болох бодит үнэ цэнэ нь хөрөнгийн дансны үнээс бага байх тохиолдолд үнэ цэнийн бууралтыг авч үздэг.

Бодит үнэ цэнэ нь тухайн арилжааны талаар зохих мэдлэг бүхий сонирхогч талуудын хооронд хөрөнгөө худалдах, өр төлбөр шилжүүлэгдэх эсвэл тохиролцсон үнээр тодорхойлогдоно.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА

Компани нь үйл ажиллагааны явцад дараах санхүүгийн эрсдэлүүдэд өртөх магадлалтай. Үүнд:

- Зээлийн эрсдэл
- Зах зээлийн бусад эрсдэл
- Хөрвөх чадварын эрсдэл

Компани нь бусад бизнесүүдийн нэгэн адил санхүүгийн хэрэглүүрийн хэрэглээнээс үүсэх эрсдэлүүдтэй тулгардаг. Энэ тэмдэглэлд Компанийн эрсдэлийн удирдлагын бодлого, энэхүү эрсдэлийг зохицуулах процесс ба түүнийг хэмжих аргуудыг тайлбарлана. Эдгээр эрсдэлтэй холбоотой нэмэлт тоон мэдээллийг санхүүгийн тайланд зохих ёсоор тэмдэглэсэн.

Энэ тэмдэглэлд дурдаагүй бол компанийн өмнө тулгарсан санхүүгийн хэрэглүүрийн эрсдэл, түүнтэй холбоотой бодлого, эдгээр эрсдэлийг зохицуулах процесс эсвэл түүнийг хэмжихэд хэрэглэгдсэн аргуудад ямар нэгэн томоохон өөрчлөлт ороогүй болно.

(i) Санхүүгийн үндсэн хэрэглүүрүүд

Компанид санхүүгийн эрсдэл үүсэж болох компанийн ашиглаж буй санхүүгийн үндсэн хэрэглүүрүүдэд дараах хэрэглүүрүүдийг хамруулна:

- Худалдааны авлага;
- Мөнгө болон түүнтэй адилтгах хөрөнгө;
- Худалдааны ба бусад өглөг;
- Бодит үнэ цэнэ ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгө.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

(ii) Санхүүгийн хэрэглүүрийн ангилал (үргэлжлэл)

а. Санхүүгийн хөрөнгийн ангилал

	Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн хөрөнгө			Зээл ба авлага			Борлуулахад бэлэн		
	2014	2013	2012	2014	2013	2012	2014	2013	2012
	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	408,470	182,868	209,802	-	-	-	-	-	-
Худалдааны болон бусад авлага	-	-	-	168,543	116,010	462,626	-	-	-
Охин компанид олгосон зээл	-	-	-	521,878	535,948	244,234	-	-	-
Бусдад олгосон зээл	-	-	-	207,267	586,200	556,989	-	-	-
Бодит үнэ цэнээр хэмжсэн хөрөнгө оруулалт	32,024,057	31,499,654	15,647,429	-	-	-	-	-	-
Нийт санхүүгийн хөрөнгө	32,432,527	31,682,52	15,857,231	897,688	1,238,158	1,263,849	-	-	-

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

(ii) Санхүүгийн хэрэглүүрийн ангилал (үргэлжлэл)

b. Санхүүгийн өр төлбөрийн ангилал

	Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөр			Бодит үнэ цэнэ нь бусад дэлгэрэнгүй орлогоор хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөр			Хорогдуулсан өртгөөр хэмжигдэх санхүүгийн өр төлбөр		
	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг
Худалдааны болон бусад өр төлбөр	775,941	2,449,893	847,803	-	-	-	-	-	-
Урт хугацаат зээлийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	210,999	2,042,055	-	-	-	-	-	-	-
Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	-	24,793	12,396	-	-	-	-	-	-
Бусад эргэлтийн өр төлбөр	136,179	136,178	136,441	-	-	-	-	-	-
Урт хугацаат зээл ба Санхүүгийн түрээсийн өглөг	-	211,198	3,639,570	-	-	-	-	-	-
Нийт санхүүгийн өр төлбөр	1,123,119	4,864,117	4,636,210	-	-	-	-	-	-

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

(iii) Бодит үнэ цэнээр хэмжигдээгүй санхүүгийн хэрэглүүрүүд

Бодит үнэ цэнээр илэрхийлэгдээгүй санхүүгийн хэрэглүүр нь мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө, худалдааны ба бусад авлага, худалдааны ба бусад өглөг, зээл зэргийг агуулна.

Нэг жилээс доош богино хугацааны шинж чанартай санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүд нь санхүүгийн тайланд бодит үнэ цэнэтэй ойролцоогоор тусгагдсан байдаг.

(iv) Бодит Үнэ Цэнээр Хэмжигдсэн Санхүүгийн Хэрэглүүр

Бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн шатлалыг доор харууллаа. Компанийн бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн санхүүгийн хэрэглүүрүүд нь Түвшин 3 ба 2-ийн дагуу хэмжигдсэн.

2014 оны 12 сарын 31-ээр бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн шатлалыг доор харуулав.

	Түвшин 1 мян.төг	Түвшин 2 мян.төг	Түвшин 3 мян.төг	Нийт мян.төг
Санхүүгийн хөрөнгө				
Охин компани	-	-	7,519,014	7,519,014
Хамтарсан компани	-	-	11,424,868	11,424,868
Хараат компани	-	-	-	6,337,200
Хяналтын бус хувь оролцоо	-	-	13,080,175	13,080,175
Цэвэр санхүүгийн хөрөнгө	-	-	32,024,057	32,024,057

2013 оны 12 сарын 31-ээр бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн шатлалыг доор харуулав.

	Түвшин 1 мян.төг	Түвшин 2 мян.төг	Түвшин 3 мян.төг	Нийт мян.төг
Санхүүгийн хөрөнгө				
Охин компани	-	-	1,181,814	1,181,814
Хамтарсан компани	-	19,283,310	9,824,868	29,108,178
Хараат компани	-	-	-	-
Хяналтын бус хувь оролцоо	-	160,945	1,048,717	1,209,662
Цэвэр санхүүгийн хөрөнгө	-	19,444,256	12,055,398	31,499,654

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

(iv) Бодит Үнэ Цэнээр Хэмжигдсэн Санхүүгийн Хэрэглүүр (үргэлжлэл)

2012 оны 12 сарын 31-ээр бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн шатлалыг доор харуулав.

	Түвшин 1 мян.төг	Түвшин 2 мян.төг	Түвшин 3 мян.төг	Нийт мян.төг
Санхүүгийн хөрөнгө				
Охин компани	-	-	1,746,925	1,746,925
Хамтарсан компани	-	-	7,469,180	7,469,180
Хараат компани	-	5,228,532	-	5,228,532
Хяналтын бус хувь оролцоо	-	119,265	1,083,527	1,202,792
Цэвэр санхүүгийн хөрөнгө	-	5,347,796	10,299,633	15,647,429

Тайлант жилийн турш бодит үнэ цэнийн шатлал хооронд ямар нэгэн шилжүүлэг хийгдээгүй. Түвшин 2 ба 3-ын санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийг хэмжихэд хэрэглэсэн үнэлгээний аргачлал, нөлөө бүхий үл ажиглагдахуйц өгөгдөл болон гол үл ажиглагдахуйц өгөгдөл ба бодит үнэ цэнийн хоорондын харилцааг дараах хүснэгтээр харууллаа.

Санхүүгийн хэрэглүүр	Хэрэглэсэн үнэлгээний аргачлал	Нөлөө бүхий үл ажиглагдахуйц өгөгдөл (Зөвхөн Түвшин 3)	Гол үл ажиглагдахуйц өгөгдөл ба бодит үнэ цэнийн хоорондын харилцаа (Зөвхөн Түвшин 3)
----------------------	--------------------------------	---	--

Хөрөнгө оруулалт

Тэнгэр Санхүүгийн Нэгдэл ХХК	Хувьцааны зах зээлийн үнэ	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Хувьцааны зах зээлийн үнэ
Номын хишиг ХХК	Орлогын хандлага	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Мөнгөн урсгал, дискаунт, эрсдлийн түвшин
Ард кредит ХХК	Цэвэр мөнгөн урсгалыг хорогдуулах арга,	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Мөнгөн урсгал, дискаунт, эрсдлийн түвшин
И Ай Ти Капитал Менежмент ХХК	Хувьцааны зах зээлийн үнэ	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Хувьцааны зах зээлийн үнэ
Техник Технологийн Дээд Сургууль	Цэвэр мөнгөн урсгалыг хорогдуулах арга,	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Мөнгөн урсгал, дискаунт, эрсдлийн түвшин
Монет Капитал ХХК	Цэвэр мөнгөн урсгалыг хорогдуулах арга,	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Мөнгөн урсгал, дискаунт, эрсдлийн түвшин
Тэнгэр Системс ХХК	Цэвэр мөнгөн урсгалыг хорогдуулах арга,	Бизнес төлөвлөгөө, Хамгийн сайн ашиглалт	Мөнгөн урсгал, дискаунт, эрсдлийн түвшин

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

Ерөнхий зорилго ба үйл явц

Удирдлага нь Компанийн эрсдэлийн удирдлагын бодлогод гол үүрэг хариуцлага хүлээхийн зэрэгцээ түүнийг тодорхойлж бэлтгэх үүрэгтэй байдаг.

Удирдлагын гол зорилго нь Компанийн өрсөлдөх чадвар, уян хатан байдалд хэт нөлөөлөхгүйгээр эрсдэлийг аль болох бууруулах бодлого тогтоох явдал юм. Энэхүү бодлоготой холбоотой нэмэлт мэдээллийг доор үзүүлэв:

а) Зээлийн эрсдэл

Компани нь хамтрагч тал нь төлбөрийн үүргээ хугацаанд нь биелүүлээгүйгээс үүдэж гарах зээлийн эрсдэлд өртөх магадлалтай. Компани нь зээлээр хийсэн борлуулалтын хувьд зээлийн эрсдэлд өртөх магадлалтай. Компани гэрээ байгуулахаас өмнө шинэ хэрэглэгчийн зээлийн эрсдэлийг үнэлэх өөрийн дотоод бодлоготой.

Зээлийн эрсдэлд өртөж болох хамгийн томоохон дүн нь худалдааны ба бусад авлага (Тэмдэглэл 19)-ын 168 сая төгрөг (2013 онд: 116 сая)-ийн үлдэгдэлд төвлөрч байна.

Зээлийн эрсдэл нь түүнчлэн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, харилцах дансны үлдэгдлээс үүсдэг.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө болон банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан хадгаламжаас зээлийн эрсдэл үүснэ. Зөвхөн 'А' үнэлгээ авсан банк, санхүүгийн байгууллагыг л хүлээн зөвшөөрнө. Мөнгөний томоохон үлдэгдлийг доорх байгууллагуудад хадгалуулж байна.

2014 оны 12 сарын 31				2013 оны 12 сарын 31			
	Үнэлгээ	Харилцах	Богино	Үнэлгээ	Харилцах	Богино	
			хугацаат хадгаламж			хугацаат хадгаламж	
		Мян.төг	Мян.төг		Мян.төг	Мян.төг	
Хас банк	A	-	267,154	A	-	180,929	
Төрийн банк	A	11	-	A	9	-	
Голомт банк	A	1,991	-	A	1,884	-	
Хаан банк	A	35	-	A	47	-	
Банк бус санхүүгийн байгууллага	A	-	139,280	A	-	-	
		2,036	406,434			1,939	180,929

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

б) Зах зээлийн эрсдэл

Зах зээлийн эрсдэл нь тухайн байгууллагад учирч болох гадаад хүчин зүйл буюу хөрөнгийн зах зээлийн үнийн хэлбэлзэл, гадаад валютын ханшийн өөрчлөлт, хууль зүй, татварын бодлого гэх мэт зах зээлийн орчноос хамаарч байгаа эрсдэл юм.

Зах зээлийн эрсдэл нь хүү бүхий, арилжаалах боломжтой, гадаад валютаарх санхүүгийн хэрэглүүрүүдийн ашиглалтаас үүсдэг. Хүүгийн түвшин (хүүгийн түвшний эрсдэл), гадаад валютын ханш (гадаад валютын эрсдэл), зах зээлийн бусад хүчин зүйлс (үнийн бусад эрсдэл)-д гарсан өөрчлөлтүүдийн улмаас бодит үнэ цэнэ болон ирээдүйн мөнгөн урсгал нь хэлбэлзэх эрсдэл юм.

i. Хүүгийн түвшний эрсдэл

Хүүгийн түвшний эрсдэл гэдэг нь зах зээл дээрх зээлийн хүүгийн түвшний өөрчлөлтийн улмаас санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнэ эсвэл ирээдүйн мөнгөн гүйлгээ хэлбэлзэх эрсдэл юм. Компанийн хүүгийн түвшний өөрчлөлтөөс хүлээх эрсдэл нь банкнаас авсан урт хугацаат зээлтэй холбоотой. Хүүгийн эрсдэлд өртөж болох хамгийн томоохон дүн нь санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл 25 дурдсан нийт 210 сая төгрөгийн үлдэгдэл бүхий зээлээс үүсэх магадлалтай байна.

ii. Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн эрсдэл

Компанийн Монгол улсын мөнгөн тэмдэгт (төгрөг)-ээс өөр валютаар хийж буй хөрөнгө оруулалт буюу бусдад олгосон зээл, санхүүжилт буюу банк санхүүгийн байгууллагаас авсан зээл, худалдан авалт болон борлуулалтад гадаад валютын эрсдэл учирч болно. Эрсдэлд өртөж болох валют нь АНУ-ын ам.доллар байна. Гадаад валютын ханшийн хэт хэлбэлзэл нь тус компанийн санхүүгийн байдал, мөнгөн урсгалд нөлөөлөх магадлалтай.

Тайлант жилүүдийн явцад ашиглагдаж байсан төгрөгтэй харьцах ханшийг дор үзүүлэв.

Валютууд	Дундаж ханш		Хаалтын ханш	
	2014 он	2013 он	12/31/2014	12/31/2013
Ам.доллар	1,817.94	1,523.93	1,885.60	1,654.10

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

Доорх хүснэгтэд 2014 болон 2013 оны 12 сарын 31-ний байдлаарх гадаад валютын эрсдэлийг харууллаа.

	Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн санхүүгийн хэрэглүүрүүд			Ам.доллараар илэрхийлэгдсэн санхүүгийн хэрэглүүрүүд			Нийт дүн		
	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг
Санхүүгийн хэрэглүүрүүд									
Санхүүгийн хөрөнгө									
Худалдааны болон бусад авлага	132,123	116,010	462,627	36,420	-	-	168,543	116,010	462,627
Охин компаниудад олгосон зээл	4,976	53,019	21,427	516,901	482,929	222,807	521,877	535,948	244,234
Холбоотой бус талуудад олгосон зээл	33,004	437,815	446,925	174,263	148,385	110,064	207,267	586,200	556,989
Мөнгөн болон түүнтэй адилтгах хөрөнгө	61,002	180,201	208,835	347,468	2,667	968	408,470	182,868	209,802
Бодит үнэ цэнээр хэмжсэн хөрөнгө оруулалт	32,024,057	31,499,654	15,647,429				32,024,057	31,499,654	15,647,429
Нийт санхүүгийн хөрөнгө	32,255,162	32,286,699	16,787,243	1,075,052	633,981	333,839	33,330,214	32,920,680	17,121,081

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12-р сарын 31-р тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (үргэлжлэл)

ii. Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн эрсдэл (үргэлжлэл)

	Төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн санхүүгийн хэрэглүүрүүд			Ам.доллараар илэрхийлэгдсэн санхүүгийн хэрэглүүрүүд			Нийт дүн		
	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг	2014 мян.төг	2013 мян.төг	2012 мян.төг
Санхүүгийн өр төлбөр									
Худалдааны болон бусад өр төлбөр	403,347	379,241	303,252	372,594	2,070,652	544,551	775,941	2,449,893	847,803
Урт хугацаат зээлийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	210,999	2,042,055		-	-	-	210,999	2,042,055	-
Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	-	24,793	12,396	-	-	-	-	24,793	12,396
Бусад эргэлтийн өр төлбөр	136,179	136,179	136,441	-	-	-	136,179	136,179	136,441
Урт хугацаат зээл ба санхүүгийн түрээсийн өглөг	-	211,198	2,897,627	-	-	741,943	-	211,198	3,639,570
Нийт санхүүгийн өр төлбөр	750,525	2,793,466	3,349,716	372,594	2,070,652	1,286,494	1,123,119	4,864,118	4,636,210
Цэвэр санхүүгийн (өр төлбөр)/ хөрөнгө	31,504,637	29,493,232	13,437,527	702,458	(1,436,671)	(952,655)	32,207,095	28,056,561	12,484,871

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

4. САНХҮҮГИЙН ХЭРЭГЛҮҮР – ЭРСДЭЛИЙН УДИРДЛАГА (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

iii. Хөрвөх чадварын эрсдэл

Төлбөрийн чадварын эрсдэл нь ажлын капитал, зээлийн хэрэглүүр дэх санхүүгийн төлбөр, үндсэн өрийг төлж барагдуулахтай холбоотой үүсдэг. Энэ нь Компани санхүүгийн өр төлбөрөө хугацаанд нь төлж барагдуулахад хүндрэлтэй тулгарах эрсдэл юм.

Компанийн баримтлах бодлого бол үүргийн гүйцэтгэлийн хугацааны эцэст түүнийг барагдуулах хангалттай бэлэн мөнгөтэй байх явдал юм. Энэ зорилгод хүрэхийн тулд компани нь дор хаяж 45 хоногт хүлээгдэж буй шаардлагыг биелүүлэхийн тулд тогтмол бэлэн мөнгөний үлдэгдэлтэй (эсвэл харилцан тохиролцсон хэрэглүүр) байх явдал юм.

Түргэн хөрвөх чадварын эрсдэл нь Компанийн мөнгөн урсгалыг удирдах чадвараас үүсдэг. Компани тухайн жилийн төсвийг мөнгөн урсгалын хэрэгцээ шаардлагыг үнэлсний үндсэн дээр бэлтгэдэг. Дараах хүснэгтээр 2013 болон 2014 онуудын 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн өр төлбөрийн гэрээгээр хүлээсэн төлөгдөж дуусах хугацааг харууллаа:

2013 оны 12 сарын 31	3 сар хүртэлх мян.төг	3-аас 12 сар мян.төг	1-ээс 2 жил мян.төг
Худалдааны болон бусад өглөг	1,908,520	11,559	529,815
Бусад эргэлтийн өр төлбөр	-	-	136,179
Урт хугацаат зээл	1,989,055	53,000	210,999
Нийт	3,897,574	64,559	876,993

2014 оны 12 сарын 31	3 сар хүртэлх мян.төг	3-аас 12 сар мян.төг	1-ээс 2 жил мян.төг
Худалдааны болон бусад өглөг	221,370	569,571	-
Бусад эргэлтийн өр төлбөр	-	-	136,179
Урт хугацаат зээл	210,999	-	-
Нийт	432,369	569,571	136,179

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

5. ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Менежментийн үйлчилгээ болон амжилтын төлбөр	107,759	620,623
Хувьцаа арилжаалснаас орсон шимтгэлийн орлого	43,802	6,977
Хөрөнгө оруулалт борлуулсан орлого	6,650,125	-
	6,801,686	627,600

6. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ДАНСНЫ ҮНЭ

Тус дүн нь И Ай Ти Капитал Менежмент ХХК-ийн Монголын Санхүүгийн Үйлчилгээ ХХК- д худалдсан 1,214,357 ширхэг хувьцааны өртгийг илэрхийлнэ.

7. ЕРӨНХИЙ УДИРДЛАГЫН ЗАРДАЛ

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Сургалтын зардал	(1,093)	-
Түрээсийн төлбөр	(30,798)	-
Ашиглалтын зардал	(13,825)	(11,751)
Томилолтын зардал	(86,307)	(29,534)
Элэгдлийн зардал	(40,125)	(14,477)
Засвар үйлчилгээний зардал	(7,352)	(358)
Зар сурталчилгааны зардал	(48,240)	-
Харилцаа холбооны зардал	(16,299)	(10,324)
Бичиг хэргийн зардал	(13,109)	(1,300)
Түлшний зардал	(14,337)	(14,871)
Мэргэжлийн ажил үйлчилгээний төлбөр	(138,216)	(23,462)
Хандив ба тусгай арга хэмжээний зардал	(77,884)	(43,397)
Үйлчилгээ авсны төлбөр	(13,477)	(4,173)
Бусад зардал	(475,905)	(1,700)
Тээврийн зардал	(918)	(10)
Цэвэрлэгээний материал	(489)	(294)
Хангамжийн материал –цайны зүйлс	(1,574)	(723)
Тэтгэмж ба нөхөн олговрын зардал	-	-
Үл хөдлөх хөрөнгийн татварын зардал	(2,927)	(1,254)
Автомашин татварын зардал	(283)	-
Найдваргүй авлагын зардал	(470,374)	-
	(1,453,532)	(157,628)

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

8. АЖИЛЧИДТАЙ ХОЛБООТОЙ ЗАРДАЛ

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Цалингийн зардал	(295,299)	(207,218)
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал	(38,512)	(22,795)
Тогтоосон тэтгэмжийн төлөвлөгөөний зардал	(2,420)	-
Урамшууллын зардал	(54,000)	-
	(390,231)	(230,013)

9. ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Түрээсийн орлого	-	9,164
Үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны олз	-	10,074
	-	19,238

10. ЦЭВЭР САНХҮҮГИЙН ЗАРДАЛ

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Санхүүгийн орлого		
Харилцах, хадгаламжийн хүүгийн орлого	18,991	10,800
Зээлийн хүүгийн орлого	113,715	26,356
Бондын хүүгийн орлого	22,061	-
Арилжааны ашиг, алдагдал	11,095	4,952
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз	522,726	468,394
	688,588	510,502
Санхүүгийн зардал	-	-
Хүүгийн зардал	(83,916)	(249,539)
Санхүүгийн хураамжийн төлбөр	(1,971)	(7,747)
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз	(425,336)	(679,799)
	(511,223)	(937,085)
Цэвэр санхүүгийн орлого /(зардал)	177,365	(426,583)

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

11. ОРЛОГЫН АЛБАН ТАТВАРЫН ЗАРДАЛ

Компани нь Монгол Улсын Аж Ахуйн Нэгжийн Орлогын Албан Татварын тухай хуулийн дагуу 3 тэрбум хүртэлх татвар ногдох орлогод 10 хувь, 3 тэрбумаас давсан татвар ногдох орлогод 25 хувийн ААН-ийн орлогын татвар төлөх үүрэгтэй. Тайлант жилийн орлогын албан татварын нийт зардал нь тайлант жилийн татварын зардал болон хойшлогдсон татварын зардлын нийлбэрээс бүрдэнэ.

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	(2,208,610)	14,352,889
Татварын байнгын зөрүү	6,846,046	122,289
Татвараас чөлөөлөгдөх орлого	(522,726)	(468,394)
Тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар ногдох орлого	(154,766)	(81,268)
Татвараас хасагдахгүй зардал	7,523,538	671,951
Татварын түр зөрүү	(324,100)	(14,520,275)
Татвар ногдох түр зөрүү	(324,100)	(14,520,25)
Нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдох ашиг (алдагдал)	4,313,336	(45,097)
Нийтлэг хувь хэмжээгээр ногдуулсан татвар	(628,334)	-
Тусгай хувь хэмжээгээр ногдуулсан татвар	(15,477)	(8,127)
Татвараас хөнгөлөгдөх дүн	125,667	-
Тайлант хугацааны татварын зардал	(518,144)	(8,127)
Тайлант жилд үүссэн татварын түр зөрүүний нөлөө	(210,550)	(4,077,963)
Хойшлогдсон татварын түр зөрүүнээс хэрэгжсэн хэсэг	932,021	-
Хойшлогдсон татварын түр зөрүүнээс хэрэгжээгүй хэсэг	254,468	-
Хойшлогдсон татварын орлого (зардал)	975,939	(4,077,963)
Тайлант жилийн нийт татварын зардал	457,795	(4,086,090)

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

12. ӨМЧ, БАРИЛГА, ТОНОГ ТӨХӨӨРӨМЖ

	Барилга	Тавилга эд хогшил	Компьютер ба тоног төхөөрөмж	Тээврийн хэрэгсэл	Нийт
	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг
Өртөг					
2012 оны 12 сарын 31	280,668	29,571	12,651	70,003	392,893
Худалдаж авсан	-	-	1,333	-	1,333
Дахин ангилсан	-	(90)	(433)	-	(523)
2013 оны 12 сарын 31	280,668	29,481	13,551	70,003	393,703
Худалдаж авсан	-	10,000	10,591	160,000	180,591
Худалдсан	-	-	-	(70,003)	(70,003)
ХОЗҮХХ –рүү ангилсан	(280,668)	-	-	-	(280,668)
2014 оны 12 сарын 31	-	39,481	24,142	160,000	223,623
Хуримтлагдсан элэгдэл					
2012 оны 12 сарын 31	(7,600)	(2,442)	(8,786)	(15,459)	(34,287)
Тайлант жилд байгуулсан	(6,487)	(1,462)	(2,811)	(583)	(11,343)
Дахин ангилсан	-	17	383	-	400
2013 оны 12 сарын 31	(14,087)	(3,887)	(11,214)	(16,042)	(45,230)
Тайлант жилд байгуулсан	(7,017)	(2,148)	(3,627)	(27,334)	(40,125)
Худалдсан	-	-	-	30,043	30,043
ХОЗҮХХ –рүү ангилсан	21,104	-	-	-	21,104
2014 оны 12 сарын 31	-	(6,035)	(14,841)	(13,333)	(34,209)
Дансны цэвэр үнэ					
2012 оны 12 сарын 31-нээр	273,068	27,129	3,865	54,544	358,606
2013 оны 12 сарын 31-нээр	266,582	25,594	2,337	53,960	348,472
2014 оны 12 сарын 31-нээр	-	33,446	9,301	146,667	189,414

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

13. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЗОРИУЛАЛТТАЙ ҮЛ ХӨДЛӨХ ХӨРӨНГӨ

	2014 он Мян.төг
01 сарын 01-ээр	-
ӨБТТ-с дахин ангилсан	259,565
Бодит үнэ цэнийн олз	415,583
12 сарын 31-ээр	675,148

Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө нь Ард Даатгал ХХК -д 5 жилийн хугацаатайгаар түрээсэлсэн Сити Центр барилгын 403 тоот оффиссын зориулалттай өрөөний дүнг илэрхийлнэ. Компанийн удирдлагын хамгийн сайн тооцоололд суурилан ХОЗҮХХ -ийн бодит үнэ цэнийг орлогын хандлагаар үнэлж, тайлагнасан.

Үнэлгээний арга хандлага болон үл ажиглагдах орц мэдээлэл

Үнэлгээний арга хандлага

Компани хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийг үнэлэхэд мөнгөн урсгалыг хорогдуулах аргыг ашигладаг. Тус үнэлгээний арга нь тухайн хөрөнгөөс ирээдүйд хүртэх өгөөжийн мөнгөн урсгалыг өнөөгийн үнэ цэнээр илэрхийлсэн дүн болно. Хүлээгдэж буй мөнгөн урсгал нь эрсдэлээр тохируулагдсан хорогдуулгын түвшин байна.

Үл ажиглагдах орц мэдээлэл

Орц мэдээлэлд гэрээнд тусгагдсан сар бүрийн мөнгөн урсгалын дүнг ашигласан бөгөөд эрсдэлээр жигнэгдсэн хүүгийн түвшин 15 хувь байна. Бодит үнэ цэнийн шатлалын дагуу үл ажиглагдах орц мэдээллийг 3-р түвшинд ангилсан.

14. БОДИТ ҮНЭ ЦЭНЭ ХЭМЖСЭН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ

Тайлант хугацааны эцэс дэх компанийн бусад аж ахуй нэгж дэх хувь оролцоо доорх байдалтай байна. Үүнд:

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Охин компани	7,519,014	1,181,814	1,746,925
Хамтын хөрөнгө оруулалт	11,424,869	29,108,178	7,469,180
Хараат компани	-	-	5,228,532
Хяналтын бус хувь оролцоо	13,080,174	1,209,662	1,202,792
	32,024,057	31,499,654	15,647,429

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

14. БОДИТ ҮНЭ ЦЭНЭ ХЭМЖСЭН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ (үргэлжлэл)

Тайлант жилд хөрөнгө оруулалттай компаниудтай хийгдсэн ажил гүйлгээ дараах байдалтай байна. Үүнд:

	Охин компани	Хамтын хөрөнгө оруулалт	Хараат компани	Хяналтын бус оролцоо	Нийт
	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг
2012 оны 12 сарын 31	1,746,925	7,469,180	5,228,532	1,202,792	15,647,429
Хувьцаа солилцоо	-	4,804,716	(5,228,532)	-	(423,815)
Эргүүлэн татсан	(1,000)	-	-	(34,812)	(35,812)
Бодит үнэ цэнэ	(564,112)	16,834,283	-	41,681	16,311,652
2013 оны 12 сарын 31	1,181,814	29,108,178	-	1,209,661	31,499,654
Худалдан авсан хөрөнгө оруулалт	6,337,200	1,000,000	-	13,000	7,350,200
Худалдсан хөрөнгө оруулалт		(7,667,998)	-		(7,667,998)
Ангилал хооронд		(11,615,311)	-	11,615,311	-
Бодит үнэ цэнэ		600,000	-	242,201	842,201
2014 оны 12 сарын 31	7,519,014	11,424,869	-	13,080,174	34,024,057

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

14. БОДИТ ҮНЭ ЦЭНЭЭР ХЭМЖСЭН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ (үргэлжлэл)

Тайлант хугацаануудын эцэс дэх охин компаниудын дэлгэрэнгүй мэдээлэл нь доорх байдалтай байна. Үүнд:

Аж ахуй нэгжийн нэр	Үндсэн үйл ажиллагаа	2014 оны 12 сарын 31		2013 оны 12 сарын 31		2013 оны 1 сарын 1	
		Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт
			мян.төг		мян.төг		мян.төг
Монет Капитал ХХК	Брокер , диллер	501,961	983,000	501,961	983,000	501,961	1,594,002
Арвай Капитал ХХК	Бизнесийн зөвлөгөө	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
МТНД ХХК	Бизнесийн зөвлөгөө	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
Тэнгэр Системс ХХК	Программ хангамж	101,000	178,814	101,000	178,814	101,000	131,923
Ард Даатгал ХХК	Даатгал	825,537	6,337,200				
Арван Гэрийн Холбоо ХХК		-		-	-	1,000	1,000
		1,448,498	7,519,014	622,961	1,181,814	623,961	1,746,925

Тайлант хугацаануудын эцэс дэх хамтарсан компаниудын дэлгэрэнгүй мэдээлэл нь доорх байдалтай байна. Үүнд:

Хамтарсан компаниудын нэр	Үндсэн үйл ажиллагаа	Эзэмшл ийн хувь (%)	2014 оны 12 сарын 31			2013 оны 12 сарын 31			2013 оны 1 сарын 1	
			Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Эзэмшл ийн хувь (%)	Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Эзэмшл ийн хувь (%)	Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт
				мян.төг			мян.төг			мян.төг
Техник Технологийн Дээд Сургууль	Боловсрол	50	769,237	9,824,868	50	769,237	9,824,868	50	769,237	7,469,180
И Ай Ти Капитал Менежмент ХХК	Хөрөнгө оруулалт		-	-	69	3,053,838	19,283,310		-	-
Ард кредит ББСБ	ББСБ	50	5000	1,600,000		-	-		-	-
			774,237	11,424,868		3,677,237	29,108,178		623,399	7,469,180

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

14. БОДИТ ҮНЭ ЦЭНЭЭР ХЭМЖСЭН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ (үргэлжлэл)

Тайлант хугацаануудын эцэс дэх хараат компаниудын дэлгэрэнгүй мэдээлэл нь доорх байдалтай байна. Үүнд:

Хараат компанийн нэр	2014 оны 12 сарын 31				2013 оны 12 сарын 31			2013 оны 1 сарын 1		
	Үндсэн үйл ажиллагаа	Эзэмшли йн хувь (%)	Хувьцаан ы тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Эзэм шлий н хувь (%)	Хувьца аны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	Хувьцаан ы тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт	
				мян.төг			мян.төг		мян.төг	
И Ай Ти Капитал Менежмент ХХК	Хөрөнгө оруулалт	-	-	-	-	-	-	30	1,336,283	5,228,532
			-	-	-	-	-		1,336,283	5,228,532

Тайлант хугацаануудын эцэс дэх хяналтын бус хувь оролцоотой компаниудын дэлгэрэнгүй мэдээлэл нь доорх байдалтай байна. Үүнд:

Хяналтын бус хувь оролцоо	2014 оны 12 сарын 31				2013 оны 12 сарын 31				2013 оны 1 сарын 1	
	Үндсэн үйл ажиллага а	Эзэмш лийн хувь (%)	Хувьцаан ы тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт мян.төг	Эзэмш лийн хувь (%)	Хувьца аны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт мян.төг	Эзэмшл ийн хувь (%)	Хувьцааны тоо	Нийт хөрөнгө оруулалт мян.төг
Номын Хишиг ХХК	Хэвлэл	20	36,000	1,382,400	20	36,000	1,048,716	20	36,000	1,048,716
Тэнгэр Санхүүгийн Нэгдэл	Санхүү ба хөрөнгө оруулалт	4.20	706,596	11,684,775	0.06	9,657.00	160,945	0.06	9,657	119,264
Ард актив ХЗХ	ХЗХ	-	-	13,000						
Монгол 999	Худалдаа				-	-	-	-	1,000	1,000
Эрдэнэс Таван Толгой	Уул уурхай				-	-	-		36,240	33,812
			742,596	13,080,175		45,657	1,209,661		82,897	1,202,792

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

15. ОХИН КОМПАНИ БОЛОН ХАРААТ КОМПАНИД ОЛГОСОН ЗЭЭЛ

2014 болон 2013 онуудын 12 сарын 31-ний байдлаарх охин компани болон хараат компанид олгосон зээлүүд нь дараах байдалтай байна.

	Ард кредит /төгрөг/ (i) мян.төг	Ард кредит / ам.доллар / (ii) мян.төг	Монет капитал/ам.дол лар/ (iii) мян.төг	Монет капитал /төгрөг/ (iv) мян.төг	Тэнгэр Системс /төгрөг/ (v) мян.төг	Нийт мян.төг
Зээл ба урьдчилгаа						
2013 оны 1 сарын 1	-	-	222,807	21,427		244,234
Олгосон зээл	52,860	479,665	-	-		532,525
Төлөгдсөн зээл	-	-	(265,579)	(21,427)	-	(287,006)
Ханшийн зөрүү		1,544	42,772			44,316
2013 оны 12 сарын 31	52,860	481,209	-	-		534,069
Олгосон зээл	-	177,396	-	15,000	4,860	197,256
Төлөгдсөн зээл	(52,860)	(216,039)	-	(15,000)	-	(283,899)
Ханшийн зөрүү		71,631	-	-		71,631
2014 оны 12 сарын 31	-	514,197	-	-	4,860	519,057
Хүүгийн авлага						
2013 оны 1 сарын 1	-	-	-	-		-
Тайлант жилийн хүү	159	17,821	-	9,741	-	27,721
Төлөгдсөн хүү	-	(16,011)	-	(9,741)	-	(25,752)
Ханшийн зөрүү	-	(90)	-	-		(90)
2013 оны 12 сарын 31	159	1,720	-	-		1,879
Тайлант жилийн хүү	6,855	81,896	-	481	116	89,349
Төлөгдсөн хүү	(7,013)	(80,913)	-	(481)	-	(88,407)
2014 оны 12 сарын 31	-	2,704	-	-	116	2,820
2013 оны 1 сарын 1-р нийт хорогдуулсан өртөг	-	-	222,807	21,427	-	244,234
2013 оны 12 сарын 31-р нийт хорогдуулсан өртөг	53,019	482,929	-	-	-	535,948
2014 оны 12 сарын 31-р нийт хорогдуулсан өртөг	-	516,901	-	-	4,976	521,878

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

15. ОХИН КОМПАНИ БОЛОН ХАРААТ КОМПАНИД ОЛГОСОН ЗЭЭЛ

- (ii) 2013 оны 09 сарын 06-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Ард Кредит ББСБ-ын хооронд байгуулсан №3Г/1-2013 тоот зээлийн гэрээгээр 200,000 ам.долларын зээлийг жилийн 12 хувийн хүүтэйгээр 24 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.

2013 оны 09 сарын 25-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Ард Кредит ББСБ-ын хооронд байгуулсан №3Г/2-2013 тоот зээлийн гэрээгээр 90,000 ам.долларын зээлийг жилийн 12 хувийн хүүтэйгээр 6 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.

2014 оны 03 сарын 20-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон "Ард Кредит ББСБ"-ын хооронд байгуулсан №3Г/4-2014 тоот зээлийн гэрээгээр 100,000 ам.долларын зээлийг жилийн 15.6 хувийн хүүтэйгээр 24 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.

- (v) 2014 оны 10 сарын 30-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Тэнгэр Системс ХХК-ын хооронд байгуулсан зээлийн гэрээгээр 4,8 сая төгрөгийн зээлийг сарын 2.1 хувийн хүүтэйгээр 1 жилийн хугацаатай зээл олгосон.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

16. ЗЭЭЛИЙН АВЛАГА

2014 болон 2013 онуудын 12 сарын 31-ний байдлаарх холбоотой бус талуудад олгосон зээлүүд нь дараах байдалтай байна.

	БИ ЭС ПИ ХХК /төгрөг/ (i) мян.төг	БИ ЭС ПИ ХХК /ам.доллар/ (ii) мян.төг	Эн Эм Си Жи ХХК /төгрөг/ (iii) мян.төг	Ай Консепт ХХК /ам.доллар/ (IV) мян.төг	Солэржи ХХК /ам.доллар/ (V) мян.төг	УНК ХХК /төгрөг/ (VI) мян.төг	Нийт мян.төг
Зээл ба урьдчилгаа							
2013 оны 1 сарын 1	325,635	106,858	9,110				441,603
Олгогдсон зээл	-	-	-	-	-	-	-
Эргэн төлөгдсөн зээл	-	-	(9,110)	-	-	-	(9,110)
Ханшийн зөрүү	-	20,513	-	-	-	-	20,513
2013 оны 12 сарын 31	325,635	127,371	-	-	-	-	453,006
Олгогдсон зээл	10,000	-	-	154,053	47,047	22,981	234,081
Эргэн төлөгдсөн зээл	-	-	-	(30,479)	-	-	(30,479)
Ханшийн зөрүү	-	17,368	-	3,255	(255)	-	20,368
Найдваргүй авлагын нөөц	(325,635)	(144,739)	-	-	-	-	(470,374)
2014 оны 12 сарын 31	10,000	-	-	126,830	46,791	22,981	206,602
Хүүгийн авлага							
2013 оны 1 сарын 1	112,180	3,206	-	-	-	-	115,386
Хүүгийн авлага	-	17,808	-	-	-	-	17,808
Ханшийн зөрүү	-	-	-	-	-	-	-
2013 оны 12 сарын 31	112,180	21,014	-	-	-	-	133,194
Хүүгийн авлага	-	2,108	-	6,251	462	23	8,845
Төлөгдсөн хүү	(112,180)	(23,122)	-	(6,071)	-	-	(141,374)
2014 оны 12 сарын 31	-	-	-	180	462	23	665
2013 оны 1 сарын 1-р нийт хорогдуулсан өртөг	437,815	110,064	9,110	-	-	-	556,989
2013 оны 12 сарын 31-р нийт хорогдуулсан өртөг	437,815	148,385	-	-	-	-	586,200
2014 оны 12 сарын 31-р нийт хорогдуулсан өртөг	10,000	-	-	127,010	47,253	23,004	207,267

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

16. ЗЭЭЛИЙН АВЛАГА (үргэлжлэл)

- i. 2010 оны 06 сарын 10-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Би Эс Пи ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2010/08 тоот зээлийн гэрээгээр 300 сая төгрөгийн зээлийг 30 хоногт 2 хувийн хүүтэйгээр, гэрээ дууссаны дараагийн өдрөөс эхлэн хүүг 2.5 хувиар 2011 оны 7 сарын 1 хүртэл хугацаатайгаар Баянзүрх дүүргийн 11-р хороонд 2010-2011 онд шинээр баригдаж буй 5 давхар 2 орцтой 48 айлын орон сууцны барилгын ажил гүйцэтгэх зориулалтаар зээл олгосон.
2010 оны 10 сарын 22-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Би Эс Пи ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2010/10 тоот зээлийн гэрээгээр 18,000,000 төгрөгийн зээлийг сарын 0.1 хувийн хүүтэйгээр 6 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.
2010 оны 12 сарын 22-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Би Эс Пи ХХК-ийн хооронд байгуулсан 2010/17 тоот зээлийн гэрээгээр 15,635,000 төгрөгийн зээлийг сарын 0.1 хувийн хүүтэйгээр 3 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.
- ii. 2010 оны 12 сарын 30-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Би Эс Пи ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2010/25 тоот зээлийн гэрээгээр 42,323 ам.долларын зээлийг сарын 1 хувийн хүүтэйгээр 3 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.
2010 оны 12 сарын 30-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Би Эс Пи ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2010/26 тоот зээлийн гэрээгээр 34,437 ам.долларын зээлийг сарын 1 хувийн хүүтэйгээр 3 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.
- iv. 2014 оны 09 сарын 30-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Ай Консепт ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2014/06 тоот зээлийн гэрээгээр 83,700 ам.долларын зээлийг сарын 1.5 хувийн хүүтэйгээр 18 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон. Гэрээний барьцаа, баталгаа болгож Ай Консепт ХХК-ийн дүрмийн сангийн 50 хувь буюу 85,000 ширхэг хувьцаа, мөн Ай Лофт-д ашиглаж байгаа тоног төхөөрөмжийг барьцаалсан.
- v. 2014 оны 12 сарын 17-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Солэржи ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2014/07 тоот зээлийн гэрээгээр 24,815 ам.долларын зээлийг сарын 2 хувийн хүүтэйгээр 6 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.
- vi. 2014 оны 12 сарын 31-ний өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон УНК ХХК-ийн хооронд байгуулсан №2014/08 тоот зээлийн гэрээгээр 22 сая төгрөгийн зээлийг сарын 3 хувийн хүүтэйгээр 3 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгийн зориулалтаар зээл олгосон.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

17. УРЬДЧИЛГАА

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Хөрөнгө оруулалт худалдан авахад төлсөн мөнгө	24,610	300,000	-
Орон сууцны урьдчилгаа төлбөр	-	-	155,000
Ажилчдын хуримтлах хадгаламж	10,800	6,738	884
Түрээсийн сайжруулалтад төлсөн мөнгө	61,300	-	-
Бусад	4,166	-	-
	100,876	306,738	155,884

2013 оны 12 сарын 27-ны өдрийн Интер Групп Интернэшнл ХХК болон Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК-ийн хооронд байгуулсан хувьцаа худалдаалах гэрээний дагуу Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь Ард Кредит ББСБ-ын 50 хувийг худалдаж авахтай холбоотой урьдчилгаа болгон 300 сая төгрөгийг төлсөн.

18. БОГИНО ХУГАЦААТ БОНДООРХ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ

2014 оны 04 сарын 07-ны өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Ард Кредит ББСБ ХХК-ийн хооронд байгуулсан өрийн бичиг худалдах, худалдан авах гэрээгээр 150 сая төгрөгийн богино хугацаат хөрөнгө оруулалтыг жилийн 20 хувийн хүүтэйгээр 12 сарын хугацаатайгаар эргэлтийн хөрөнгө санхүүжүүлэх зориулалтаар хөрөнгө оруулсан. 2015 оны 04 сарын 07-ны өдөр эргүүлэн татна.

19. ХУДАЛДААНЫ БА БУСАД АВЛАГА

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Байгууллагаас авах авлага	12,620	-	-
Хувь хүнээс авах авлага	2,770	33,375	217,290
Ажилчдаас авах авлага	117,817	72,096	14,931
НӨАТ авлага	6,147	-	17,143
Бусад авлага	19,050	10,539	213,262
Зээлийн хүүгийн авлага	6,304	-	-
НДШ-н авлага	1,977	-	-
ХХОАТ-н авлага	1,858	-	-
	168,543	116,010	462,626

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

20. МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Банкин дахь харилцах /Төгрөг/	954	977	981
Банкин дахь харилцах /Ам.доллар/	1,082	963	817
Банкин дахь хугацаагүй хадгаламж /Төгрөг/	15,047	179,224	207,854
Банкин дахь хугацаагүй хадгаламж /Ам.доллар/	252,107	1,704	150
ББСБ дахь хугацаатай хадгаламж /Төгрөг/	45,000	-	-
ББСБ дахь хугацаатай хадгаламж /Ам.доллар/	94,280	-	-
	408,470	182,868	209,802

21. ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ

Компани нь 100 төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий нийт 22,752,700 ширхэг энгийн хувьцаа гаргах эрхтэй бөгөөд 2014 оны 12 сарын 31-ээр Компанийн гаргасан хувьцаа дараах байдалтай байна.

	Хувьцааны тоо	Нэрлэсэн үнэ (Төгрөг)	НИЙТ мян.төг
Энгийн хувьцаа			
Гаргасан хувьцаа			
2013 оны 1 сарын 1	14,423,990	100	1,442,399
Гаргасан хувьцаа	108,887	100	10,889
Халаасалсан хувьцаа	(770,700)	100	(77,070)
2013 оны 12 сарын 31	13,762,177	100	1,376,218
Гаргасан хувьцаа	3,607,128	100	360,712
Халаасалсан хувьцаа	(573,972)	100	(57,397)
2014 оны 12 сарын 31	16,795,333	100	1,679,533

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

21. ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ (үргэлжлэл)

2013 оны 12 сарын 31-ээр компанийн гол хувьцаа эзэмшигчид нь дараах байдалтай байна. Үүнд:

Хувьцаа эзэмшигчид	Хувьцааны тоо	Нэрлэсэн үнэ	Нийт мян.төг	Хувь
Чулуун Ганхуяг	2,128,610	100	212,861	15.47
ЮуБиАйЖи ХХК	1,468,449	100	146,845	10.67
Аполло Вентурс	1,290,000	100	129,000	9.37
Мак ХХК	873,000	100	87,300	6.34
Луна Энд Луна ХХК	763,068	100	76,307	5.54
Лхагвасүрэн	711,450	100	71,145	5.17
Соронзонболд	586,710	100	58,671	4.26
Мөнх-Очир Сэргэлэн	507,834	100	50,783	3.69
Баяртогтох Нэмэхбаатар	450,000	100	45,000	3.27
Сэдбазар Гэрэлтуяа	402,561	100	40,256	2.93
Галням Уянга	313,650	100	31,365	2.28
Дүгэрсүрэн Бат-Очир	300,000	100	30,000	2.18
Мягмарсүрэн Золжаргал	256,000	100	25,600	1.86
Магван Болд	251,960	100	25,196	1.83
Баянжаргал Дэлгэржаргал	220,447	100	22,045	1.60
Роннок Лимитед ХХК	10,523,739	100	1,052,374	76.47
Гол хувьцаа эзэмшигчид	10,523,739	100	1,052,374	76.47
Бусад 353 хувьцаа эзэмшигч	3,238,438	100	323,844	23.53
Нийт хувьцаа	13,762,177	100	1,376,218	100.00

2014 оны 12 сарын 31-ээр компанийн гол хувьцаа эзэмшигчид нь дараах байдалтай байна. Үүнд:

Хувьцаа эзэмшигчид	Хувьцааны тоо	Нэрлэсэн үнэ	Нийт мян.төг	Хувь
Интергрупп Интернэйшнл ХХК	2,237,050	100	223,705	13.32
UBIG ХХК	1,907,059	100	190,706	11.35
Apollo Ventures ХХК	1,690,000	100	169,000	10.06
VenturesOne BV	1,304,043	100	130,404	7.76
Чулуун Ганхуяг	1,290,000	100	129,000	7.68
Luna & Luna ХХК	1,284,893	100	128,489	7.65
МАК ХХК	873,000	100	87,300	5.20
Баяртогтох Нэмэхбаатар	507,834	100	50,783	3.02
Лхагвасүрэн Соронзонболд	453,210	100	45,321	2.70
Сэдбазар Гэрэлтуяа	450,000	100	45,000	2.68
Галням Уянга	423,034	100	42,303	2.52
Мөнх-Очир Сэргэлэн	340,794	100	34,079	2.03
Дүгэрсүрэн Бат-Очир	313,650	100	31,365	1.87
Хулдорж Бүрэн-Эрдэнэ	306,000	100	30,600	1.82
Мягмарсүрэн Золжаргал	300,000	100	30,000	1.79
Гол хувьцаа эзэмшигчид	13,680,567	100	1,368,057	81.45
Бусад 317 хувьцаа эзэмшигчид	3,114,766	100	311,477	18.55
Нийт хувьцаа эзэмшигчид	16,795,333	100.00	1,679,533	100.00

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

22. НЭМЖ ТӨЛӨГДСӨН КАПИТАЛ

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Тайлант үеийн эхэнд	3,246,555	3,303,839	2,700,450
Нэмэгдэл (i)	6,166,841	97,823	1,658,808
Хасалт (ii)	(114,634)	(155,107)	(1,055,419)
Тайлант үеийн эцэст	9,298,761	3,246,555	3,303,839

- i. 2013 оны 12 сарын 27-ны өдрийн Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Интер Групп Интернэшнл ХХК -ийн хооронд байгуулсан гэрээний дагуу Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь Ард Даатгал ХХК -ийн нийт хувьцааны 33 хувийг Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК -ийн 2,153,450 ширхэг хувьцаагаар солилцох гэрээ хийгдсэн болно. Мөн 2014 оны 12 сарын 31-ний өдрийн Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Ventures One B.V ХХК-тай байгуулсан хувьцаа солилцох гэрээний дагуу Ард Даатгал ХХК -ийн 333,000 мянган ширхэг хувьцааг Ард Санхүүгийн Нэгдлийн 1,304,043 ширхэг хувьцаагаар солилцсон болно. Тус хувьцаа нь солилцоотой холбоотой үүссэн нэмж төлөгдсөн капиталын дүнг илэрхийлнэ.
- ii. Компани тайлант онд нийт 573,972 ширхэг хувьцааг халаасалсан бөгөөд хувьцаа халааслахтай холбоотой хувьцааны нэмж төлөгдсөн капитал нь хасагдах бичилт хийгдсэн.

23. БОДИТ ҮНЭ ЦЭНИЙН ТОХИРУУЛГЫН НӨӨЦ

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
01 сарын 01-ний үлдэгдэл	5,291,986	3,500,408	-
Хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнийн тохируулга	933,684	1,791,578	3,500,408
12 сарын 31-ний үлдэгдэл	6,225,670	5,291,986	3,500,408

24. ӨМЧИЙН БУСАД ХЭРЭГЛҮҮР

Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн 2007 оны 05 сарын 04-ний өдрийн №2007/06 тоот шийдвэрийн дагуу Хас Банкнаас хуваарилагдан ирсэн ногдол ашгийн 25 хувийг (14,299,079 төгрөг) нөөц байгуулсан. Мөн 2007 оны 05 сарын 21-ны өдрийн ТУЗ-ийн тушаалаар 500,000 төгрөгийг урамшуулал болгон хуваарилсан.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

ТУСДАА САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

25. УРТ ХУГАЦААТ ЗЭЭЛ

	Голомт банк (Төгрөгөөр) мян.төг	Голомт банк (Ам.доллар) мян.төг	Төрийн банк* мян.төг	МАК мян.төг	Нийт мян.төг
Үндсэн зээл					
2013 оны 1 сарын 1	620,000	741,943	275,978	1,989,055	3,626,976
Эргэн төлөлт	(620,000)	(883,718)	(11,979)	-	(1,515,697)
Урт хугацаат зээлийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	-	-	(53,000)	(1,989,055)	(2,042,055)
Ханшийн зөрүү	-	141,775	-	-	141,775
2013 оны 12 сарын 31	-	-	210,999	-	210,999
Эргэн төлөлт	-	-	-	-	-
Урт хугацаат зээлийн богино хугацаанд төлөгдөх хэсэг	-	-	(210,999)	-	(210,999)
Ханшийн зөрүү	-	-	-	-	-
2014 оны 12 сарын 31	-	-	-	-	-

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

25. УРТ ХУГАЦААТ ЗЭЭЛ (үргэлжлэл)

* 2012 оны 05 сарын 14-ний өдөр Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК болон Төрийн банкны хооронд байгуулсан №197 тоот зээлийн гэрээгээр 280 сая төгрөгийн зээлийг жилийн 20.4 хувийн хүүтэйгээр 36 сарын хугацаатайгаар санхүүгийн үйлчилгээний туслах үйл ажиллагааны зориулалтаар авсан. Энэхүү зээлийн барьцаанд Сүхбаатар Дүүрэг 8-р хороо, бага тойруу /14200/, Б.Алтангэрэлийн гудамж 5-403 тоотод орших 170.44 м.кв талбай бүхий Y-2203023321 гэрчилгээний дугаартай конторын барилгыг 411,318,170 төгрөгийн үнэлгээтэйгээр барьцаалсан.

26. УРТ ХУГАЦААТ САНХҮҮГИЙН ТҮРЭЭСИЙН ӨГЛӨГ

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Санхүүгийн түрээсийн өглөг	-	24,990	24,990
Үүнд:			
Урт хугацаат түрээсийн тайлант жилд төлөгдөх хэсэг	-	24,793	12,396
Урт хугацаат санхүүгийн түрээсийн өглөг	-	199	12,594

27. ХУДАЛДААНЫ БА БУСАД ӨГЛӨГ

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Аж ахуй нэгжид өгөх өглөг	523,345	841,215	131,753
Хувь хүнд өгөх өглөг	-	1,565,790	544,896
Ажилчдад өгөх өглөг	-	96	12
Цалингийн өглөг	2,083	-	68
Хойшлогдсон орлого	15,000	-	119,205
Хувьцааны өглөг	216,400	5	161,106
Зээлийн хүүгийн өглөг	708	-	9,505
Бусад өглөг	32,193	1,554	-
ХХОАТ өглөг	-	-	4
НӨАТ өглөг	-	39,979	-
Үл хөдлөх хөрөнгийн өглөг	-	1,255	-
Суутган татварын өглөг	1,211	-	458
	790,940	2,449,893	967,007

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

28. ХОЙШЛОГДСОН ТАТВАРЫН ӨР ТӨЛБӨР

Энэхүү дүн нь бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар бүртгэгдэх санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн залруулгаас үүссэн түр зөрүүний дүнд бий болсон хойшлогдсон татварын өр төлбөрийн дүнг илэрхийлнэ.

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 1 сарын 1 мян.төг
Тайлант оны эхэнд	5,646,944	1,568,981	1,079,617
Тайлант онд хэрэгжсэн хэсэг	(1,186,490)	-	-
Тайлант жилд үүссэн	210,550	4,077,963	489,364
Тайлант оны эцэст	4,671,006	5,646,944	1,568,981

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ

29.1 Орлого

Эдийн засгийн өгөөжийг Компани хүртэх магадлалтай байх болон орлогыг найдвартай байдлаар хэмжиж болохуйц бол орлогыг хүлээн зөвшөөрдөг.

- ***Шимтгэлийн орлого***

Компанийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого нь хөрөнгө оруулалтын зөвлөх үйлчилгээ болон диллер, брокер болон андеррайтингийн үйлчилгээ болно. Орлогыг НББОУС-ын дагуу аккрузал суурийг ашиглан бүртгэдэг.

- ***Хүүгийн орлого***

Хүүгийн орлогыг үндсэн зээл буюу хэрэглүүрийн үлдэгдэл болон холбогдох харилцах хадгаламжийн үлдэгдэл болон үр ашигт хүүгийн түвшнээр тооцож, аккрузал сууриар хүлээн зөвшөөрнө.

- ***Түрээсийн орлого***

Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн түрээсийн орлого нь холбогдох түрээсийн хугацааны турш шулуун шугамын аргаар хүлээн зөвшөөрнө.

29.2 Өртөг / Зардал хүлээн зөвшөөрөлт

Тайлант хугацаанд хувь нийлүүлэгчдэд хуваарилснаас бусад шалтгааны улмаас мөнгөний гадагш урсгал хэлбэрээр хөрөнгийг бууруулж, өр төлбөрийг ихэсгэдэг эдийн засгийн өгөөжийн бууралт гарах үед зардлыг хүлээн зөвшөөрдөг.

Зардлыг тухайн гарсан жилд нь ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрнө.

29.3 Санхүүгийн орлого ба санхүүгийн зардал

Санхүүгийн орлогод харилцах, хадгаламжийн үлдэгдэлд бодогдсон хүүгийн орлого болон охин компани, бусад холбоотой бус талуудад олгосон зээлийн хүүгийн орлого, богино хугацаат бондын хүүгийн орлого зэргийг хамруулна. Хүүгийн орлогыг үр ашигт хүүгийн аргыг хэрэглэн орлого олсон тайлант үеийнх нь орлогын тайланд тусгана.

Санхүүгийн зардалд зээлийн хүүгийн зардлыг хамааруулна. Капиталжуулах шаардлагыг хангасан хөрөнгийн худалдан авалт, барилгын ажил эсвэл үйлдвэрлэлтэй шууд хамааралтай капиталжуулагдсан зээлийн өртгөөс бусад бүх зээлийн хүүгийн зардлыг үр ашигт хүүгийн аргыг хэрэглэн гарсан тайлант үеийнх нь орлогын тайланд тусгана.

29.4 Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ

Төгрөгөөс өөр гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн хөрөнгө, өр төлбөрийг албан ёсны ханш руу хөрвүүлэхдээ балансын өдрийн албан ханшийг ашиглан хөрвүүлэгдсэн ба гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн орлого, зардлуудын ажил гүйлгээнүүд нь гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар хөрвүүлэгдсэн болно. Эдгээр ажил гүйлгээнээс үүссэн бүх ханшийн зөрүүний олз ба гарзыг орлого үр дүнгийн тайланд тусгана.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.4 Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ (үргэлжлэл)

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус хөрөнгө, өр төлбөрүүд нь түүхэн өртгөөр илэрхийлэгдэж төгрөг рүү хөрвүүлэхдээ ажил гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшийг ашигладаг.

29.5 Татварын зардал

Татварын зардал нь тайлант жилийн болон хойшлуулсан татварын зардлын нийлбэрээс бүрдэх бөгөөд орлогын тайланд тусгагддаг. Компанийн татвар нь тайлант жилийн татвар ногдуулах орлогод ногдох балансын өдрөөр хүчинтэй байгаа татварын хувь хэмжээгээр тооцсон бөгөөд өмнөх үеийн татварын өглөг, хойшлуулсан татвар хөрөнгө ба өр төлбөрийг тохируулсан хүлээгдэж буй татварын хөрөнгө эсвэл өглөг юм.

Хойшлогдсон татвар нь санхүүгийн тайлагналын зорилгоор бүртгэсэн хөрөнгө болон өр төлбөрийн дансны үнэ ба татварын тайлагналын зорилгоор бүртгэсэн үнийн зөрүүнээс үүссэн түр зөрүү юм. Хойшлогдсон татварыг тайлагнах өдрөөрх болон цаашид хэрэгжих хуульд үндэслэн буцаалт хийгдэх түр зөрүүнд хэрэгжихээр хүлээгдэж байгаа татварын хувиар тооцдог.

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг татвар ногдуулах нэг аж ахуйн нэгжид хамаарах татварын байгууллагаас тогтоосон тайлант үеийн татвар ногдуулах хөрөнгө, өр төлбөрийн эсрэг хуулийн эрх үүргийн дагуу хооронд нь хааж болох бөгөөд гэхдээ эдгээр татвар ногдуулах хөрөнгө, өр төлбөр нь цэвэр дүнд суурилсан байх хэрэгтэй. Ирээдүйн татвар ногдуулах ашиг нь татварын түр зөрүүг нөхөхүйц байх тохиолдолд хойшлогдсон татварын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг тайлант үе бүрд хянаж холбогдох татварын өгөөжийг хэрэгжүүлэх буюу бууруулдаг.

29.6 Ажилчдын тэтгэмж

i) Түр хугацааны ажилчдын тэтгэмж

Богино хугацаат ажилчдын тэтгэмж нь хөнгөлөлтгүй сууриар хэмжигддэг бөгөөд ажилчдын ажил гүйцэтгэсэн тайлант үед нь зардлаар бүртгэдэг.

Хэрэв ажилчдын гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнгээс үүдэн компани хуулийн дагуу бонус өгөх хариуцлага хүлээх болон бонусын дүнг үндэслэлтэй тооцоолох боломжтой үед тооцоолсон дүнгээр богино хугацаат бонусын өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө.

ii) Нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгал

Монгол улсын хуулийн дагуу Монгол улсад үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа компаниуд нь нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалыг зохих ёсоор төлөх ёстой бөгөөд уг зардлыг гарсан тухайн үед нь орлогын тайланд зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.7 Санхүүгийн хэрэглүүрүүд

(i) Ангилал

Компани нь өөрийн санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө НББОУС 39, Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт дагуу доорх ангиллын ашиглан хүлээн зөвшөөрдөг.

Бодит үнэ цэнэ нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр нь доорх дэд ангиллуудад хуваагдана. Үүнд:

- *Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй санхүүгийн хөрөнгө өр төлбөр:* Ойрын хугацаанд дахин худалдаалах болон эсвэл арилжаалах зорилгоор эзэмшиж байгаа санхүүгийн хөрөнгүүд нь энэ ангилалд хамаарна. Энэ ангилалд өмчийн, өрийн болон бусад хүү бүхий санхүүгийн хөрөнгө оруулалтууд болон эсвэл үүсмэл санхүүгийн хэрэгслүүд багтдаг. Эдгээр хөрөнгүүд нь ерөнхийдөө үнийн богино хугацааны хэлбэлзлээс ашиг хүртэх зорилготой байдаг. Бүх богино хугацаанд худалдан борлуулах зорилготой үүсмэл санхүүгийн хэрэглүүрүүд, өрийн санхүүгийн хэрэглүүрүүд нь борлуулах зорилготой гэсэн ангилалд хамрагдана.
- *Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хэрэглүүрийн анхны хүлээн зөвшөөрөлт:* Эдгээр ангилалд охин компани болон хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтуудыг хамруулна. Эдгээр хөрөнгүүдийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө компанийн хөрөнгө оруулалтын стратеги ба эрсдэлийн удирдлагын бодлогын дагуу бүлэг санхүүгийн хэрэглүүрийн нэгэн хэсэг болгон удирдаж, тэдгээрийн гүйцэтгэлийг бодит үнэ цэнийн сууриар үнэлнэ.
- *Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт:* СТОУС 10 буюу Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд тусгаснаар Компани нь охин компаниудыг санхүүгийн тайландаа нэгтгэхгүй. Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтууд нь бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хэрэглүүрээр бүртгэгдэнэ.
- *Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтууд:* НББОУС 28 буюу Хараат болон Хамтарсан компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт хэмээх стандартад тусгаснаар Компани хараат компани дах хөрөнгө оруулалтаа өмчийн арга ашиглан бүртгэхгүй. Үүний оронд Компани нь бодит үнэ цэнийг ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөх аргыг сонгож хэмждэг.

Зээл болон авлага

Зээл болон авлагууд нь идэвхтэй зах зээл дээр арилжаалагддаггүй тодорхойлж болохуйц эсвэл тогтмол төлбөртэй үүсмэл бус санхүүгийн хөрөнгийг хэлнэ. Энэхүү ангилалд бусад богино хугацаат авлагууд болон репо хэлцэл худалдан авах нөөц, зээлээрх үнэт цаасны мөнгөн барьцаа зэргийг хамруулдаг.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.7 Санхүүгийн хэрэглүүрүүд (үргэлжлэл)

Бусад санхүүгийн өр төлбөрүүд

Энэ ангилалд дуусгавар хугацааны эцэст борлуулах зорилготой өр төлбөрийн ангилалд хамрагдсан өр төлбөрүүдээс бусад санхүүгийн өр төлбөрүүдийг хамруулна. Бусад богино хугацаат өглөг болон репо хэлцэл, үнэт цаасны мөнгөн барьцаа зэргийг хамруулдаг.

(ii) Хүлээн зөвшөөрөлт

Компани нь санхүүгийн хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийг гэрээт үүргийн нэг тал болох үед санхүүгийн тайландаа хүлээн зөвшөөрдөг.

Зах зээл дээрх тохирсон гэрээ эсвэл дүрмийн дагуух хугацаанд санхүүгийн хөрөнгийн ердийн худалдан авалт болон борлуулалтыг тухайн хөрөнгийг худалдах эсвэл борлуулахаар үүрэг хүлээсэн худалдааны өдрийг ашиглан бүртгэдэг.

(iii) Анхны хэмжилт

Бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүд нь санхүүгийн байдлын тайланд бодит үнэ цэнээр бүртгэгдэнэ. Эдгээр хэрэглүүрүүдтэй холбоотой бүх ажил гүйлгээний өртгүүд нь шууд ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгддөг.

Бусад санхүүгийн хэрэглүүрт харьяалагдах агуулагдсан үүсмэл хэрэглүүр нь тусдаа үүсмэл хэрэглүүрээр бүртгэгддэг бөгөөд хэрвээ эдгээрийн эдийн засгийн шинж чанар болон эрсдэл нь үндсэн гэрээтэй холбоогүй бол бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Үндсэн гэрээ нь борлуулах зорилготой хөрөнгөөр ангилагдахгүй эсвэл бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө. Үндсэн гэрээндээ бодит үнэ цэнээр бүртгэгдсэн агуулагдсан санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт нь ашиг алдагдлаар бүртгэгдэнэ.

Авлага болон зээлүүд мөн санхүүгийн өр төлбөрүүд нь (борлуулахад бэлэн гэсэн ангилалд хамрагдсанаас бусад) анх хэмжихдээ бодит үнэ цэнэ дээр нь санхүүгийн хөрөнгийг олж эзэмших, гаргахтай шууд холбоотой гарсан гүйлгээний өртгийг нэмсэн дүн байна.

Санхүүгийн хөрөнгө болон өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөхөд бодит үнэ цэнэ нь бүртгэгдсэн ажил гүйлгээний үнэтэй тэнцүү бус байвал Компани нь эдгээрийн зөрүүг энд тусгайлан заагаагүй бол дэлгэрэнгүй орлогын тайлан дахь өөрчлөлт нь нөөцөөр хүлээн зөвшөөрнө.

(iv) Дараа үеийн хүлээн зөвшөөрөлт

Анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа Компани нь бодит үнэ цэнэ нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх хэрэгсэлд ангилагдсан санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг бодит үнэ цэнээр хэмжигдэнэ. Эдгээр санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг бодит үнэ цэнэд дараа үеүдэд орсон өөрчлөлтүүд нь ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүдийн цэвэр олз эсвэл гарзаар тайлагнана. Эдгээрт хэрэглүүрт төлж байгаа хүү эсвэл хүлээн авсан ногдол ашиг зэрэг нь хүүгийн орлого эсвэл зардал болон ногдол ашгийн зардал эсвэл орлого гэсэн дансанд тусдаа бүртгэгдэнэ.

Зээл болон авлага нь үр ашигт хүүгийн аргаар тооцсон хорогдуулсан өртгөөс үнэ цэнийн бууралтыг хассан дүнгээр бүртгэнэ.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.7 Санхүүгийн хэрэглүүрүүд (үргэлжлэл)

(iv) Дараа үеийн хүлээн зөвшөөрөлт (үргэлжлэл)

Авлага болон зээлийг үл хүлээн зөвшөөрөх, үнэ цэнэ буурах, мөн хорогдуулгын хөтөлбөрийн үед үүссэн аливаа олз эсвэл гарзыг ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Бодит үнэ цэнэ ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх хэсэгт ангилснаас бусад санхүүгийн өр төлбөрийг үр ашигт хүүгийн арга ашиглан тооцсон хорогдуулсан өртгөөр хэмждэг.

Өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрөх мөн хорогдуулгын хөтөлбөрийн үед үүсэн аливаа олз, гарзыг ашиг алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Үр ашигт хүүгийн арга гэдэг нь санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийн хорогдуулсан өртгийг тооцдог ба тухайн хамаарах хугацаанд хүүгийн орлого эсвэл хүүгийн зардлаар хуваарилдаг арга юм. Үр ашигт хүүгийн түвшин нь тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн төлбөрүүд эсвэл хүлээн авах дүнгүүдийг санхүүгийн хэрэгслүүдийн хүлээгдэж буй хугацаанд нь эсвэл санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны цэвэр дүн хүртэлх богино хугацаанд нь яг зөв дүнгээр хорогдуулж буй түвшинг хэлнэ. Компани нь үр ашигт хүүгийн түвшин тооцохдоо санхүүгийн хэрэгслүүдийн бүх гэрээт нөхцөлүүдийг хамарсан мөнгөн урсгалыг тооцоолох ба ирээдүйн алдагдлыг харгалзан үзэхгүй. Тооцоололд гэрээний талуудын хооронд үр ашигт хүүгийн түвшин, ажил гүйлгээний өртөг, бусад бүх урамшуулал, хөнгөлөлттэй салшгүй холбоотой төлсөн эсвэл хүлээн авсан бүх төлбөрүүд багтана.

(v) Үл хүлээн зөвшөөрөх

Санхүүгийн хөрөнгөөс (ижил төрлийн бүлэг санхүүгийн хөрөнгийн нэг хэсэг эсвэл санхүүгийн хөрөнгийн нэг хэсэг) хүлээн авдаг мөнгөн урсгалын эрхийн хугацаа дуусгавар болсон, компани хөрөнгөөс мөнгөн хүлээн авах эрхээ шилжүүлсэн, уг эрх байгаа боловч тэдгээрийг хугацаа алдалгүйгээр гуравдагч талд бүхэлд нь төлөх үүргийг хүлээж байгаа бол мөн дараах тохиолдлуудад үл хүлээн зөвшөөрнө:

- Компани нь хөрөнгийн бүх эрсдэл болон өгөөжийг шилжүүлсэн ; эсвэл
- Компани нь хөрөнгийн эрсдэл, өгөөжийг бүхэлд нь шилжүүлээгүй боловч хөрөнгийн хяналтаа шилжүүлсэн бол.

Компани тухайн хөрөнгөөс мөнгөн урсгал хүлээн авах эрхээ шилжүүлсэн буюу дамжуулах хэлцэлд оролцож байх үед болон тухайн хөрөнгөтэй холбоотой бүх эрсдэл ба өгөөжийг шилжүүлээгүй буюу хадгалж үлдээгүй боловч хяналтаа алдаагүй үед, санхүүгийн байнгын оролцооны хэмжээтэй нь уялдуулан энэхүү хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсөн байна. Энэ тохиолдолд Компани нь холбогдох өр төлбөрийг мөн хүлээн зөвшөөрдөг. Компанид хэвээр үлдсэн эрх ба үүргийг тусгахуйц суурийн дагуу шилжүүлсэн хөрөнгө болон холбогдох өр төлбөрийг хэмжинэ. Компани нь санхүүгийн өр төлбөрийг тус өр төлбөртэй холбоотой үүрэг хариуцлага цуцлагдсан, чөлөөлөгдсөн болон хугацаа дуусгавар болсон үед үл хүлээн зөвшөөрнө.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.8 Бодит үнэ цэнийн хэмжилт

Компани нь өмч, охин болон хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт, мөн түүнчлэн өмчийн, өрийн болон бусад хүү бүхий хөрөнгө оруулалт, үүсмэл хэрэглүүрүүдэд оруулсан санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг тайлант хугацааны эцэс бүрд бодит үнэ цэнээр хэмждэг.

Бодит үнэ цэнэ гэдэг нь хэмжилт хийж буй өдрөөрх зах зээлд оролцогчдын хооронд хөрөнгийг худалдах буюу өр төлбөрт шилжүүлэн тооцох байнгын ажил гүйлгээ хийгдэх үнэ юм.

Бодит үнэ цэнийн хэмжилт нь үндсэн зах зээл дээрх хөрөнгө, өр төлбөр эсвэл үндсэн зах зээл байхгүй бол хамгийн их давуу тал бүхий зах зээл дээрх аль ч хөрөнгө өр төлбөрийн хувьд хөрөнгийг худалдах эсвэл өр төлбөрийг шилжүүлэх ажил гүйлгээ гэсэн таамаглалд тулгуурладаг. Үндсэн зах зээл болон хамгийн их давуу тал бүхий зах зээлд Компани нь нэвтрэх боломжтой байх ёстой.

Зах зээлд оролцогчид хөрөнгө, өр төлбөрийн үнийг тогтоохдоо хийдэг таамаглалыг ашиглан аж ахуй нэгж нь хөрөнгө, өр төлбөрийн бодит үнэ цэнийг хэмжих бөгөөд ингэхдээ зах зээлд оролцогчид нь эдийн засгийн ашиг сонирхлоо хамгийн өндөр түвшинд хангах үүднээс зах зээлд оролцоно гэсэн таамаглалыг үндэс сууриа болгоно.

Санхүүгийн тайлангийн өдрөөр идэвхтэй зах зээл дээр худалдаалагдаж буй санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэнэ нь ямар нэгэн ажил гүйлгээний зардлыг хасалгүйгээр тэдгээрийн жишиг үнэ буюу диллерийн арилжааны үнэ (Урт позицид нээлттэй үнэ болон богино позицид тохиролцох үнэ) байна. Бирж дээр бүртгэгдсэн үнэт цааснууд нь идэвхтэй зах зээл дээр арилжаалагддаг.

Хэрвээ компанид зах зээлийн эрсдэл ба түншийн зээлийн эрсдэлийг нэгтгэж цэвэршүүлэх нөхцөл бүхий санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр байгаа бол СТОУС-т зааснаар Бид болон Аск үнэнд үндэслэн цэвэр эрсдэлийн үнийг тогтооно.

Идэвхтэй зах зээл дээр арилжаалагддаггүй бусад бүх санхүүгийн хэрэглүүрийн хувьд бодит үнэ цэнэ нь тухайн нөхцөл байдалд тохирсон үнэлгээний аргуудыг ашиглан тооцоологддог. Үнэлгээний аргуудад зах зээлийн хандлага (тухайлбал, ижил төстэй өөр нэгэн санхүүгийн хэрэглүүрийн хамгийн сүүлчийн зах зээлийн үнэ буюу жишиг үнийг ашиглах) орлогын хандлага (зах зээлийн хангалттай бөгөөд боломжит мэдээлэлд тулгуурласан опционы үнэлгээний загварууд болон мөнгөн урсгалыг дискаунтчилах арга) байна.

Бодит үнэ цэнээр илэрхийлэгдсэн бүх санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүд нь санхүүгийн тайланд тодруулагдах эсвэл хэмжигдэхдээ бодит үнэ цэнийн шатлал(hierarchy)-аар ангилагддаг бөгөөд доор тайлбарласнаар орцын хамгийн доод түвшинд үндэслэгддэг үүнд:

- Түвшин 1- Тодорхой хөрөнгө, өр төлбөрүүдийн хувьд идэвхтэй зах зээл дээр арилжаалагддаг зах зээлийн жишиг үнэ (тохируулагдахгүй)
- Түвшин 2- Үнэлгээний аргууд нь бодит үнэ цэнийг хэмжихдээ шууд ба шууд бусаар олж авах боломжтой ажиглагдах хамгийн бага түвшний орцыг ашигладаг. (тохируулсан үнэ)
- Түвшин 3- Бодит үнэ цэнийг тодорхойлоход үл ажиглагдах орцын мэдээлэл ашигласан үнэлгээний аргууд (Жишээ нь Мөнгөн урсгалыг хорогдуулан тооцох)

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.9 Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

Тайлант хугацаа бүрийн эцэст Компани нь санхүүгийн хөрөнгө эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгүүдийн үнэ цэнэ нь буурсан гэсэн биет нотолгоо байгаа эсэхийг үнэлдэг. Хэрэв хөрөнгийг анхлан хүлээн зөвшөөрсний дараа нэг буюу түүнээс олон тооны "Алдагдлын тохиолдол"-ын улмаас үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо бий болсон ба уг "Алдагдлын тохиолдол" нь санхүүгийн хөрөнгө эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгийн ойролцоолон тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалд нөлөөлж байгаа үед санхүүгийн хөрөнгийг эсвэл бүлэг санхүүгийн хөрөнгийг үнэ цэнийн бууралтад орсон гэж үзнэ. Үнэ цэнийн бууралтын нотолгоонд зээлдэгч эсвэл бүлэг зээлдэгчид нь санхүүгийн томоохон хүндрэлд орсон, зээлийн хүү болон үндсэн төлбөр зөрчилд орсон, дампуурал эсвэл санхүүгийн өөр бусад дахин зохион байгуулалтад орох магадлалтай болсон, зөрчилтэй холбоотой эдийн засгийн нөхцөл байдалд гарсан өөрчлөлт гэх мэт тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалд хэмжиж болохуйц бууралт байгааг харуулсан бодит өгөгдөл бий болох зэрэг орно.

Хорогдуулсан өртгөөр нь бүртгэх санхүүгийн хөрөнгүүдийн хувьд Компани нь эхлээд дангаараа чухал ач холбогдолтой санхүүгийн хөрөнгө тус бүрийн хувьд үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо байгаа эсэхийг нэг бүрчлэн (тусгайлан), дараа нь чухал ач холбогдолгүй санхүүгийн хөрөнгүүдийг нийлүүлэн (бүлгээр нь) үнэлнэ.

Хэрэв нэг бүрчлэн үнэлэгдсэн санхүүгийн хөрөнгийн үнэлгээний хувьд үнэ цэнийн бууралтын бодит нотолгоо байхгүй гэж үзвэл ойролцоо зээлийн эрсдэлийн шинж чанар бүхий санхүүгийн хөрөнгийн бүлэгт оруулан үнэ цэнийн бууралтыг нь нэгдсэн байдлаар үнэлдэг. Үнэ цэнийн бууралтын нэг бүрчилсэн үнэлгээ хийгдсэн, үнэ цэнийн бууралтын алдагдал нь хүлээн зөвшөөрөгдсөн, эсвэл үргэлжилж буй хөрөнгийг бүлгийн үнэ цэнийн бууралтын үнэлгээнд оруулахгүй.

Үнэ цэнийн бууралтын алдагдал гарсан талаар бодит нотолгоо байгаа бол алдагдлыг тухайн хөрөнгийн бүртгэлийн дүн ба ирээдүйд орж ирэхээр тооцоолсон мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийн (бодитоор тохиолдоогүй ирээдүйд хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлыг оруулахгүй) зөрүүгээр хэмжинэ. Орж ирнэ гэж тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийг санхүүгийн хөрөнгийн анхны, үр ашигт хүүгийн хувиар бууруулан тооцдог. Зээлийн хүүгийн хувь нь хувьсах хүү байх нөхцөлд үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хэмжих хөнгөлөлтийн хувь нь өнөөгийн үр ашигт хүүгийн хувьтай тэнцүү байна.

Хөрөнгийн бүртгэлийн дүнг эрсдэлийн сангийн дансаар бууруулах ба алдагдлын дүнг орлого, үр дүнгийн тайланд хүлээн зөвшөөрнө. Бүртгэлийн бууруулсан дүн дээр хүүний орлогыг үргэлжлүүлэн хуримтлуулах ба үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хэмжих зорилгоор ирээдүйн мөнгөн урсгалыг бууруулахад ашигласан хүүг ашиглан хуримтлуулна. Хүүний орлогыг орлогын тайлан болон бусад харьцуулсан орлогын тайланд санхүүгийн орлогоор бүртгэнэ. Цаашид эргэн төлөгдөх ямар нэг бодит чиг хандлага байхгүй байгаа, бүх барьцаа хөрөнгийг борлуулсан эсвэл банкинд шилжүүлсэн үед зээлийг холбогдох зээлийн эрсдэлийн сангийн хамт данснаас хасна.

Хэрэв дараагийн тайлант хугацаанд үнэ цэнийн бууралтыг хүлээн зөвшөөрсний дараах үйл явдлын улмаас тооцоолсон үнэ цэнийн бууралтын алдагдал өсөж эсвэл буурвал, сангийн дансыг залруулах замаар өмнө хүлээн зөвшөөрсөн үнэ цэнийн бууралтыг өсгөж эсвэл бууруулна. Данснаас хассан хөрөнгө дараа нь эргэн төлөгдвөл орлогын тайлангийн санхүүгийн зардал дансны кредитэд бүртгэнэ. Орж ирнэ гэж тооцоолсон ирээдүйн мөнгөн урсгалын өнөөгийн үнэ цэнийг санхүүгийн хөрөнгийн анхны, үр ашигт хүүгийн хувиар бууруулан тооцдог. Зээлийн хүүгийн хувь нь хувьсах хүү байх нөхцөлд үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хэмжих хөнгөлөлтийн хувь нь өнөөгийн үр ашигт хүүгийн хувьтай тэнцүү байна.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.10 Өмч, барилга, тоног төхөөрөмж

i) Үндсэн хөрөнгийг ангилах

Нэгээс дээш тайлант жилд ашиглагдах, ашиглалтын боломж хугацаа нь хязгаарлагдмал, бизнесийн үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдах, дахин худалдах зориулалтгүй, үйлдвэрлэл үйлчилгээний болон түрээслүүлэх, захиргааны зориулалтаар ашиглагдан элэгдлийн үндсэн дээр анхны өртгөө зардалд шингээх хөрөнгүүдийг эргэлтийн бус хөрөнгө гэж ангилна.

ii) Анхны хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

Үндсэн хөрөнгийг анх өртгөөр нь хүлээн зөвшөөрнө. Анхны өртөг нь худалдан авсан үнэ, худалдан авах болон олж бэлтгэх, ашиглахад бэлэн болгохтой холбогдон нэмж гарах шууд зардлуудаас бүрдэнэ. Энэ нэмэгдэл зардалд ачиж буулгах, тээвэрлэх, суурилуулах болон төлсөн гаалийн хураамж орно.

Гадаад валютаар худалдан авсан хөрөнгийн өртгийг тодорхойлохдоо худалдан авалт хийгдсэн өдрийн Монгол банкны албан ханшаар үржүүлж өртөгт шилжүүлнэ.

Үндсэн хөрөнгийг ашиглалтаас хасах ба худалдах үед холбогдох олз ба гарзыг орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

iii) Дараа үеийн хэмжилт

Үндсэн хөрөнгийг ашиглах явцад түүнийг сайжруулах, засварлахтай холбогдон гарах зардлууд нь дараах нөхцөлийг хангаж байвал үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж капиталжуулна.

- Хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг уртасгаж байвал
- Хүчин чадлыг нэмэгдүүлж байвал
- Хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж байвал

iv) Элэгдэл

Элэгдлийг үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах хугацаагаар нь шулуун шугамын аргаар байгуулж, орлогын тайланд тусгана. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох эдийн засгийн ашиглалтын хугацаа нь Монгол улсын Аж ахуйн нэгж байгууллагын орлогын албан татварын хуульд заасан хугацаанаас материаллаг зөрүүгүй байдаг учраас татварын хуульд заасан хугацааг элэгдүүлэх хугацаа хэмээн сонгож авсан. Тогтоосон ашиглагдах хугацаа дараах байдалтай байна.

- | | |
|---|--------|
| ▪ Компьютер түүний эд анги, программ хангамж, цахилгаан бараа | 3 жил |
| ▪ Конторын тавилга, эд хогшил | 10 жил |

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.11 Бараа материал

Бараа материал нь бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал гэсэн хангамжийн зүйлээс бүрдэнэ. Бараа материалыг байнгын системээр бүртгэнэ

29.12 Худалдааны болон бусад авлага

Худалдааны авлагыг эхлээд бодит үнэ цэнээр нь хүлээн зөвшөөрдөг бөгөөд дараа нь худалдааны авлагын үнэгүйдлийг хассан хорогдуулсан өртгөөр нь хэмждэг. Худалдааны авлагын үнэгүйдлийн хасагдуулга нь компани авлагын анх үүссэн үеийн нөхцөлийн дагуу бүрэн хэмжээгээр цуглуулж чадахгүй байж магадгүй гэсэн бодит нотолгоонд суурилан тогтоодог. Хасагдуулгын дүн нь дансны үнэ ба таамагласан мөнгөн урсгалыг ижил төрлийн зээл борлуулалтын зах зээлийн хүүгийн түвшингээр хорогдуулсан өнөөгийн үнэ цэнээр тогтоосон эргэн нөхөгдөх дүнгийн хоорондын зөрүү юм. Хасагдуулгын дүнг орлогын тайлан ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрдөг.

Гадаад валютаарх авлагын дансны үнийг тайлангийн өдрийн Монгол банкны албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж тодорхойлно. Тайлант хугацааны дундуур гадаад валютаар төлсөн авлагыг төгрөгт шилжүүлж ханшийн зөрүүгийн бодит олз ба гарзыг тооцно.

29.13 Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгө нь бэлэн мөнгө болон банк санхүүгийн байгууллагад байршуулсан мөнгөн хөрөнгөөс бүрдэнэ.

29.14 Худалдааны болон бусад өглөг

Худалдааны болон бусад өглөгийг өртгөөр нь хэмждэг. Бэлэн мөнгө өгөх гэрээт эрх үүсэх буюу өөр аж ахуйн нэгжид санхүүгийн хөрөнгийг хүргэх эрх үүссэн тохиолдолд өглөгийг хүлээн зөвшөөрнө.

29.15 Өөрийн хөрөнгө

i) Хувьцаат капитал

Гаргасан бүх хувьцаа нь энгийн хувьцаа бөгөөд өмчөөр ангилсан. Шинээр хувьцаа эсвэл опцион гаргахад холбогдох нэмэгдэл өртгөөс нь ногдуулсан аливаа татварыг нь хассан цэвэр дүнгээр өмчид тайлагнана.

Хувьцаат капитал нь энгийн хувьцааг хувьцааны нэрлэсэн үнээр үржүүлсэн дүнг илэрхийлнэ.

ii) Халаасны хувьцаа

Буцаан олж эзэмшиж буй өөрийн өмчийн хэрэглүүрүүд (халаасны хувьцаа) нь өмчөөс хасагдах бөгөөд тухайн үед тус ажил гүйлгээтэй холбоотой нэмэлт зардлуудыг агуулсан төлсөн төлбөрийн дүнгээр бүртгэнэ. Нөөцийн бодлого нь хувьцааг халааслах замаар хадгалах бус буцаан худалдан авсан хувьцааг цуцлах байдаг.

Нөөцийн өмчийн санхүүгийн хэрэглүүрүүдийг цуцлах, гаргах, худалдах, худалдаж авахад үүссэн ямар ч олз, гарзууд нь бусад харьцуулсан орлогын тайланд бүртгэгдэхгүй.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

29. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГУУДЫН ХУРААНГУЙ (үргэлжлэл)

29.16 Нөөц/Сан

Компани нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүссэн өнөөгийн үүрэг байгаа болон энэхүү үүргээ биелүүлэхэд эдийн засгийн өгөөж агуулсан баялгийг зарцуулах нь тодорхой болсон ба үүргийн дүнг бодитойгоор ойролцоолон тооцоолох боломжтой үед нөөц/санг хүлээн зөвшөөрнө.

29.17 Бодит үнэ цэнийн нөөц

Хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтүүд нь санхүүгийн байдлын тайлангийн өмчийн хэсэгт бодит үнэ цэнийн нөөцөөр бүртгэгдсэн.

29.18 Ногдол ашиг

Ногдол ашгийг түүнийг зарласан тайлангийн хугацаанд өр төлбөр гэж хүлээн зөвшөөрнө.

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

30. ХОЛБООТОЙ ТАЛ

Холбоотой талуудыг тодорхойлох нь

Хэрвээ тухайн компани нь нөгөө этгээдийн санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагаатай холбоотой шийдвэр гаргалтад шууд ба шууд бусаар нөлөө үзүүлэх буюу хянах чадвартай бол тухайн этгээд нь тухайн компанийн хувьд холбоотой тал болох ба хэрвээ тухайн компани өөр этгээдийн удирдлага хяналт дор байдаг эсвэл дээр дурдсан харьцаа нь эсрэгээрээ байх тохиолдолд санхүүгийн тайлан бэлтгэх зорилгоор холбоотой талууд гэж тодорхойлдог. Холбоотой талууд нь хувь хүмүүс болон бусад аж ахуйн нэгжүүд байж болно.

Тус компани нь доор дурдсан аж ахуйн нэгж, хувь хүмүүстэй холбоотой талууд юм:

i. Компанийн захирлууд болон гүйцэтгэх удирдлагууд

ii. Хувь нийлүүлэгчдийн эзэмшлийн бусад компани;

Хувь нийлүүлэгчийн эзэмшлийн дараах компаниудтай холбоотой талын харилцаатай байдаг. Үүнд:

Холбоотой талуудын нэр	Бизнесийн үйл ажиллагаа	Холбоо хамаарал
Ард Даатгал ХХК	Даатгал	Хараат компани
Номын Хишиг ХХК	Хэвлэл	Хяналтын бус хувь оролцоо
Тэнгэр Санхүүгийн Нэгдэл ХХК	Санхүү ба хөрөнгө оруулалт	Хяналтын бус хувь оролцоо
Ард Кредит ББСБ	ББСБ	Хамтарсан үйлдвэр
Техник Технологийн Дээд Сургууль ХХК	Боловсрол	Хамтарсан үйлдвэр
И Ай Ти Капитал Менежмент ХХК	Хөрөнгө оруулалт	Хараат компани
МТНД ХХК	Бизнесийн зөвлөх	Охин компани
Ард Актив ХЗХ	Хадгаламж зээлийн хоршоо	Охин компани
Арвай Капитал ХХК	Бизнесийн зөвлөх	Охин компани
Тэнгэр Системс ХХК	Программ хангамж	Охин компани
Монет Капитал УЦК	Брокер, дилер	Охин компани
Вайлд Дижитал ХХК	Веб дизайн	
Ч.Ганхуяг	N/a	Гүйцэтгэх захирал
А.Батболд	N/a	ТУЗ-ийн гишүүн
С.Гэрэлтуяа	N/a	Хувьцаа эзэмшигч

Холбоотой талуудтай хийсэн томоохон ажил гүйлгээний дүн доорхи байдлаар илэрхийлэгдэнэ:

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Олгосон зээл	321,533	532,525
Зээлийн эргэн төлөлт	(316,118)	(287,006)
Үзүүлсэн үйлчилгээний орлого	107,759	609,091
Гүйцэтгэх удирдлагад олгосон цалин урамшуулал *	249,773	167,888
	362,947	1,022,497

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

30. ХОЛБООТОЙ ТАЛ (үргэлжлэл)

Гүйцэтгэх удирдлагад олгосон цалин урамшуулал:

	2014 он мян.төг	2013 он мян.төг
Цалингийн зардал	223,394	151,124
Нийгмийн даатгалын зардал	24,752	16,764
Тогтоосон тэтгэмжийн төлөвлөгөөний зардал	1,627	-
	249,773	167,888

Холбоотой талуудаас авах авлага болон өглөгүүд нь доорх байдалтай байна.

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг
Ард Кредит ББСБ	516,901	535,947
Тэнгэр системс ХХК	4,976	-
ТТДС ХХК	1,000	-
МТНД ХХК	(506,987)	(529,815)
Ард Актив ХЗХ	(15,907)	-
Монет ҮЦК ХК	(15,000)	-
Номын хишиг ХХК	11,620	-
Хувь нийлүүлэгчид	120,510	(264,271)
Нийт	117,114	(258,139)

Холбоотой талд оруулсан богино хугацаат бондоорх хөрөнгө оруулалт нь доорх байдалтай байна.

	2014 оны 12 сарын 31 мян.төг	2013 оны 12 сарын 31 мян.төг
Ард Кредит ББСБ	150,000	-
Нийт	150,000	-

АРД САНХҮҮГИЙН НЭГДЭЛ

Хязгаарлагдмал Хариуцлагатай Компани

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛҮҮД (үргэлжлэл)

31. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ

Ард Санхүүгийн Нэгдэл ХХК нь 2015 оны 01 сарын 14-ны өдрийн ТУЗ-ийн тогтоолоор Монголын Хөрөнгийн Бирж дээр бүртгэлтэй Жинст Увс ХК -ийн нийт гаргасан хувьцааны 84 хувийг 54 сая төгрөгөөр худалдан авах шийдвэр гаргасан.

32. ЗЭРЭГЦҮҮЛСЭН ҮЗҮҮЛЭЛТ

Тайлант жилийн эдгээр санхүүгийн тайлантай нийцүүлэх үүднээс зэрэгцүүлэх боломжгүйгээс бусад тодорхой зарим зэрэгцүүлсэн үзүүлэлтүүдийг дахин ангилсан болно.

33. АНГЛИ ОРЧУУЛГА

Санхүүгийн тайлангууд нь Монгол болон Англи хэлнээ үйлдэгдсэн бөгөөд Англи хэл болон Монгол хэл дээрх хувилбаруудад орчуулгын ямар нэгэн ялгаа гарвал Монгол хэл дээрх хувилбарыг баримтална.