

Санхүүгийн тайлагнал 1 бодлого дасгалын хураамжийн зарим бодлогын бодолтууд

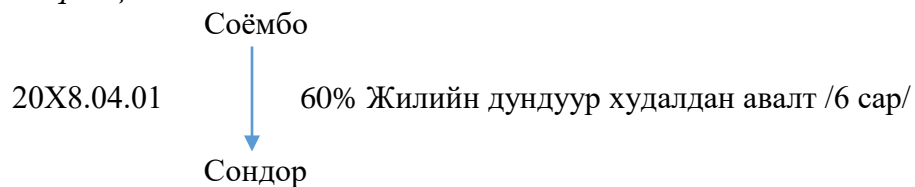
XX бүлэг. Групп компани

Бодлого 3. Нэгтгэсэн тайлан

<i>Соёмбо группын нэгтгэсэн ашиг алдагдлын тайлан 20X8.09.30</i>	<i>мян.төг</i>
Борлуулалтын орлого (85,000+(42,000*6/12)-8,000 (Т7))	98,000
ББӨ (Т8)	<u>(72,000)</u>
Нийт ашиг	26,000
Борлуулалтын зардал (2,000+(2,000*6/12))	(3,000)
Удирдлагын зардал (6,000+(3,200*6/12))	(7,600)
Хүүний зардал (300+(400*6/12))	<u>(500)</u>
Татварын өмнөх ашиг	14,900
Татварын зардал (4,700+(1,400*6/12))	<u>(5,400)</u>
ТТДАшиг	<u>9,500</u>
Ашгийн хуваарилалт:	
Толгой компанид	9,300
Хяналтын бус хувь оролцоонд (Т4)	<u>200</u>
	<u>9,500</u>
<i>Соёмбо группын нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан 20X8.09.30</i>	<i>мян.төг</i>
Эргэлтийн хөрөнгө (Т9)	21,400
Эргэлтийн бус хөрөнгө:	
Үл хөдлөх хөрөнгө, тоног төхөөрөмж (40,600+12,600+1,800 (Т6))	55,000
Гүүдвил (Т2)	<u>4,500</u>
Нийт хөрөнгө	<u>80,900</u>
БХӨТ (8,200+4,700-400 (Т10))	12,500
УХӨБичиг 10% (3,000+4,000)	<u>7,000</u>
	19,500
Толгой компанийн өмч:	
Хувьцаат капитал (10,000+1,600 (Т5))	11,600
НТК (Т5)	8,000
Хуримтлагдсан ашиг (Т3)	<u>35,700</u>
	55,300
Хяналтын бус хувь оролцоо (Т4)	<u>6,100</u>
	<u>61,400</u>
Нийт өр төлбөр ба эзний өмч	<u>80,900</u>

Тооцоолол: (Т)

1. Группын бүтэц:



2. Гүүдвил:	мян.төг	мян.төг
Худалдан авалтын төлбөр (Т5)		9,600
Хяналтын бус хувь оролцооны бодит үнэ цэн		5,900
Хасах нь:		
Худалдан авалтын өдрөөрх цэвэр хөрөнгийн бодит үнэ цэн:		
Хувьцаат капитал	4,000	
Хуримтлагдсан ашиг (6,500-(3,000*6/12))	5,000	
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т6)	<u>2,000</u>	<u>(11,000)</u>
Гүүдвил		<u>4,500</u>
3. Хуримтлагдсан ашиг:	Соёмбо	Сондор
Хуримтлагдсан ашиг	35,400	6,500
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т4)		(200)
Хэрэгжээгүй ашиг (Т7)		(800)
Худалдан авалтын өмнөх хуримтлагдсан ашиг (Т2)		<u>5,000</u>
		500
Группын хувь эзэмшилд ногдох ашиг (500*60%)	<u>300</u>	
Нэгтгэсэн хуримтлагдсан ашиг	<u>35,700</u>	
4. Хяналтын бус хувь оролцоо (ХБХО): Ашиг алдагдлын тайлан дах:		
Худалдан авалтын дараах Сондорын ашиг (3,000*6/12)		1,500
Хэрэгжээгүй ашиг (Т7)		(800)
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т4)		<u>(200)</u>
		500
Хяналтын бус хувь		<u>40%</u>
Хуваарилагдах ашиг		<u>200</u>
Санхүүгийн байдлын тайлан дах:		

Худалдан авалтын өдрөөрх хяналтын бус оролцоо (Т2)		5,900	
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашиг дах ХБХО (Т3) $500*40\%$		<u>200</u>	
		<u>6,100</u>	
5. <i>Хувьцааны солилцоо:</i>			
Дт. Худалдан авалтын өртөг ($4,000*60\%*2/3=1,600*6$ төг)	9,600		
Кт. Соёмбо-н хувьцаат капитал ($1,600*1$ төг)		1,600	
Кт. Соёмбо-н НТК ($1,600*5$ төг)		8,000	
6. <i>Бодит үнэ цэнийн тохируулга: Тоног төхөөрөмж</i>			
Худалдан авалтын өдөр 20X8.4.1	2,000		
Тохируулга (2 сая төг * $6/12$)	<u>(200)</u>		
20X8.9.30 үлдэгдэл	1,800		
7. <i>Групп хоорондын худалдаа:</i>			
<i>Групп хоорондын борлуулалт/худалдан авалтын устгах бичилт:</i>			
Дт. Борлуулалт	8,000		
Кт. Худалдан авалт		8,000	
<i>Хэрэгжээгүй ашигийн устгах бичилт:</i>			
Дт. ББӨ/Хуримтлагдсан ашиг	$((8,000-5,200)*40/140)$	800	
Кт. Бараа материал			800
8. <i>ББӨ:</i>			
Соёмбо компанийн ББӨ		63,000	
Сондорын ББӨ ($32,000*6/12$)		16,000	
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т6)		200	
Групп хоорондын худалдан авалт (Т7)		(8,000)	
Хэрэгжээгүй ашиг (Т7)		<u>800</u>	
ББӨ		<u>72,000</u>	
9. <i>Эргэлтийн хөрөнгө:</i>			
Соёмбо-н эргэлтийн хөрөнгө		16,000	
Сондор-н эргэлтийн хөрөнгө		6,600	
Бараа материал дах хэрэгжээгүй ашиг (Т7)		(800)	
Компани хоорондын авлага (өгөгдлөөс)		(600)	

Замд яваа мөнгө (Т10)

200
21,400

10. Замд яваа мөнгө:

Дт. Дансны өр	400	
Дт. Групп дэх бэлэн мөнгө	200	
Кт. Авлага		600

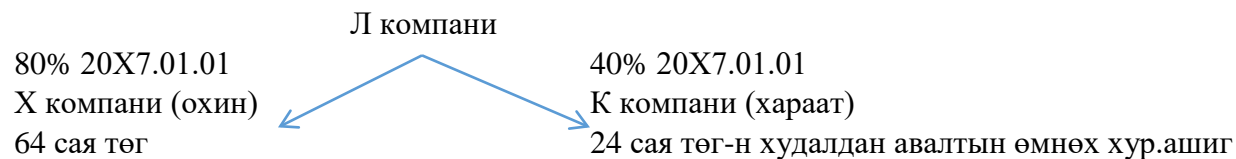
Бодлого 10. Л групп

Л группын 20X9.12.31-ны байдлаарх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

	сая ₮
Эргэлтийн бус хөрөнгө	
Үл хөдлөх хөрөнгө, тоног төхөөрөмж (220+160+(Т3) 3)	383
Гүүдвил (Т2)	9
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт (Т3)	<u>96.8</u>
	<u>488.8</u>
Эргэлтийн хөрөнгө	
Бааа материал (384+234-(Т6) 10)	608
Худалдааны авлага (275+166)	441
Мөнгө (42+10)	<u>52</u>
	<u>1,101</u>
	<u>1,589.8</u>
Толгой компанийн өмч	
Хувьцаат капитал – 1₮ энгийн хувьцаа	400
Нэмж төлөгдсөн капитал	16
Хуримтлагдсан ашиг (Т4)	<u>326.8</u>
	742.8
Хяналтын бус хувь оролцоо (Т5)	<u>47</u>
	789.8
Өр төлбөр	
Худалдааны өглөг (457+343)	<u>800</u>
	<u>1,589.8</u>

Нэмэлт тооцоолол:

1. Группын бүтэц



2. Гүүдвил

	сая ₮	сая ₮
Нэгдэлтийн өртөг		160
Хяналтын бус хувь (бүх бодит үнэ цэн)		39
Цэвэр хөрөнгийн бодит үнэ цэн:		
Хувьцаат капитал	96	
Нэмж төлөгдсөн капитал	3	
Хуримтлагдсан ашиг	64	
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т7)	<u>12</u>	
		<u>(175)</u>
		24
Үнэ цэнийн бууралтын гарз		<u>(15)</u>
		<u>9</u>

3. Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт

	сая ₮
Хараат компанийн өртөг	70
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашиг (Т4)	29.2
Хэрэгжээгүй ашиг (Т6)	(2.4)
Үнэ цэн буурсаны гарз	<u>(0)</u>
	<u>96.8</u>

4. Нэгтгэсэн хуримтлагдсан ашиг

	Л	Х	К
	сая ₮	сая ₮	сая ₮

Хуримтлагдсан ашиг	278	128	97
Хасах нь: Х-н хэрэгжээгүй ашгийн нөөц (Т6)	(10)		
Хасах нь: К-н хэрэгжээгүй ашгийн нөөц (Т6)	(2.4)		
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т7)		(9)	
Худалдан авахаас өмнөх хуримтлагдсан ашиг		<u>(64)</u>	<u>(24)</u>
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашиг:			
Х компани (55*80%)	44		
К компани (73*40%)	29.2		
Хасах нь: хувьцааны үнэ цэнийн бууралт (15*80%)	<u>(12)</u>		
	<u>326.8</u>		

5. Хяналтын бус хувь оролцоо

	сая ₮
Худалдан авалтын өдрөөрх хяналтын бус хувь (Т2)	39
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашгийн хяналтын бус оролцоо: Х компани (55*20%)	11
Хасах нь: Үнэ цэнийн бууралтын хяналтын бус оролцоо (15*80%)	<u>(3)</u>
	<u>47</u>

6. Хэрэгжээгүй ашиг

Л компаниас Х компани руу хийсэн борлуулалт: 32 сая төг-22 сая төг=10 сая төг

Дт. Хуримтлагдсан ашиг Л 10 сая төг
Кт. Групп бараа материал 10 сая төг

Л компаниас К (хараат) компани руу хийсэн борлуулалт: $(22-10) * 1/2 * 40\% = 2.4$ сая төг

Дт. Хуримтлагдсан ашиг Л 2.4 сая төг
Кт. Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт 2.4 сая төг

7. Бодит үнэ цэнийн тохируулга: Худалдан авалтын өдөр
Оөрчлөлт Жилийн эцэст
сая ₮ сая ₮ сая ₮
ҮХХ, тоног төхөөрөмж (57-45) +12 (9) +3

' Нэмэлт элэгдэл 12 сая төг*3/4

Бодлого 11.

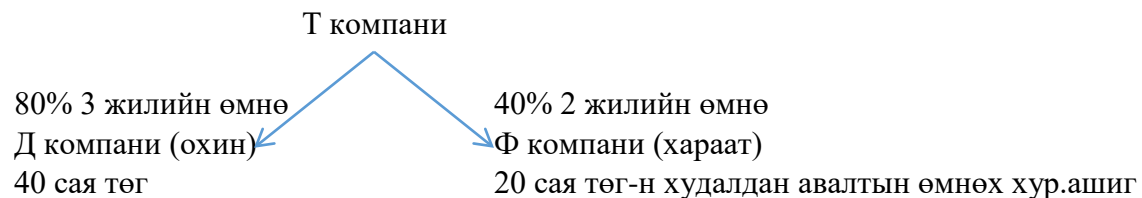
Т группын нэгтгэсэн ашиг алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан 20X8.12.31

	сая ₮
Борлуулалтын орлого (500 + 150 -66)	584
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг (270 + 80 – 66 + (Т3) 18)	(302)
Нийт ашиг	282
Бусад зардал (150 + 20 +15)	(185)
Хүүний орлого (15 + 10)	25
Хүүний зардал	(20)
Хараат компанийн ашиг (10*40%)-2.4'	1.6
Татварын өмнөх ашиг	103.6
Орлогын татварын зардал (25 + 15)	(40)
Татварын дараах ашиг	63.6
Бусад дэлгэрэнгүй орлого:	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний олз, (татварын дараах) (20 + 10)	30
Хараат компанийн бусад дэлгэрэнгүй орлого (5*40%)	<u>2</u>
Жилийн эцсийн бусад дэлгэрэнгүй орлого, цэвэр татвар	<u>32</u>
Нийт бусад дэлгэрэнгүй орлого	<u>95.6</u>
Ашгийн хуваарилалт:	
Толгой компанийн эзэмшилд (63.6-2.4)	61.2
Хяналтын бус хувь оролцоо (Т2)	<u>2.4</u>
	<u>63.6</u>
Нийт орлогын хуваарилалт:	
Толгой компанийн эзэмшил (95.6-4.4)	91.2
Хяналтын бус хувь оролцоо (Т2)	<u>4.4</u>
	<u>95.6</u>

‘Үнэ цэнийн бууралтын гарз нь зардалд багтах эсвэл хараат компанийн эзэмшлийн ашигаас хасагдаж болно.

Нэмэлт тооцоолол:

1. Группын бүтэц



2. Хяналтын бус хувь оролцоо (ХБХО)

	сая ₮	сая ₮
Худалдан авалтын өдрөөрх ХБХО	45	55
Хэрэгжээгүй ашиг (ТЗ)	(18)	(18)
Үнэ цэнийн бууралтын гарз	(15)	(15)
	<u>12</u>	<u>22</u>
Хяналтын бус хувь оролцоо (*20%)	<u>2.4</u>	<u>4.4</u>

3. Хэрэгжээгүй ашиг

	сая ₮
Борлуулалт	66
Өртөг	(48)
Хэрэгжээгүй ашиг	18

Бодлого 12. II групп

Нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан 20Х7.09.30	II групп
	сая ₮
Эргэлтийн бус хөрөнгө	
Үл хөдлөх хөрөнгө, тоног төхөөрөмж (18,400+10,400- (Т7) 400)	28,400
Гүүдвилл (ТЗ)	5,000
Биет бус хөрөнгө-хэрэглэгчийн гэрээ	1,000
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	10,500
Бусад өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалт	<u>9,000</u>
	<u>53,900</u>
Эргэлтийн хөрөнгө	

Бараа материал (6,900 + 6,200 – (Т7) 300)	12,800
Дансны авлага (3,200 + 1,500)	<u>4,700</u>
Нийт хөрөнгө	<u>71,400</u>
Өр төлбөр ба эздийн өмч	
Хувьцаат капитал (10,000 + (Т2) 1,500)	11,500
НТК (Т2)	7,500
Хуримтлагдсан ашиг (Т5)	<u>30,300</u>
	49,300
Хяналтын бус хувь оролцоо (Т6)	<u>3,900</u>
	53,200
УХӨТ (7%-н өрийн бичиг) (5,000 + 1,000)	6,000
Богино хугацаат өр төлбөр (8,000 + 4,200)	<u>12,200</u>
Нийт Эздийн өмч болон Өр төлбөр	<u>71,400</u>

Тооцоолол:

1. Группын бүтэц:



2. С компанийн худалдан авалтын өртөг

Дт. С-д оруулсан хөрөнгө оруулалт (3 сая / 2 * 6 төг) + (3 сая * 1.25 төг)	12.75 сая
Кт. Хувьцаат капитал (3 сая / 2 * 1 төг)	1.5 сая
Кт. НТК (3 сая / 2 * 5 төг)	7.5 сая
Кт. Бэлэн мөнгө	3.75 сая

3. Гүүдвил:

	мян.төг	мян.төг
Худалдан авалтын төлбөр		12,750
Хяналтын бус хувь оролцооны бодит үнэ цэн (1,000 ш* 3.25төг)		3,250
Хасах нь:		
Худалдан авалтын өдрөөрх цэвэр хөрөнгийн бодит үнэ цэн:		
Хувьцаат капитал	4,000	
Хуримтлагдсан ашиг	6,000	
Бодит үнэ цэнийн тохируулга (Т8)	<u>1,000</u>	<u>(11,000)</u>
Гүүдвил		<u>5,000</u>

4. Хараат компани А-д оруулсан хөрөнгө оруулалтын өртөг:

Өртөг (4,000 * 30% * 7.5 ₮)		9,000	
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашгийн хувь (Т5)		<u>1,500</u>	
		<u>10,500</u>	
5. <i>Хуримтлагдсан ашиг:</i>	<i>П ком</i>	<i>С ком</i>	<i>А ком</i>
Хуримтлагдсан ашиг	25,250	2,900	5,000
Хэрэгжээгүй ашиг (Т7)	<u>(400)</u>	<u>(300)</u>	=
	24,850	<u>2,600</u>	<u>5,000</u>
Группын хувь эзэмшилд ногдох ашиг (2,600*75%)	1,950		
(5,000*30%)	1,500		
Хөрөнгө оруулалтын олз (9,000-6,500)	2,500		
Худалдан авалтын үеийн зардал	<u>(500)</u>		
Группын хуримтлагдсан ашиг	<u>30,300</u>		
6. <i>Хяналтын бус хувь оролцоо (ХБХО): С компани</i>			
Худалдан авалтын өдрөөрх ХБХО (Т3)		3,250	
Худалдан авалтын дараах хуримтлагдсан ашиг дах ХБХО ((Т5) 2,600*25%)		<u>650</u>	
		<u>3,900</u> мян төг	
7. <i>Компани хоорондын худалдаа:</i>			
Борлуулсан барааны хэрэгжээгүй ашиг (2.7 сая төг * 50/150 * 1/3)		0.3 сая төг	
(Дт. ББӨ			
Кт. Бараа материал С компани дах)			
Шилжүүлсэн тоног төхөөрөмжийн хэрэгжээгүй ашиг (2.5-2)		0.5 сая төг	
Хасах нь: элэгдэл 1/5		<u>(0.1) сая төг</u>	
		<u>0.4 сая төг</u>	
(Дт. Хуримтлагдсан ашиг			
Кт. Тоног төхөөрөмж II компани дах)			
8. <i>Бодит үнэ цэнийн тохируулга: Хэрэглэгчийн гэрээ</i>			
Худалдан авалтын өдөр 20X6.10.1	1,000		
Тохируулга	=		
20X7.9.30 үлдэгдэл	1,000		
9. <i>Өмчийн хэрэглүүрийн хөрөнгө оруулалт:</i>			
20X6.10.01 Бодит үнэ цэн	6,500		
20X7.09.30 Бодит үнэ цэн	<u>9,000</u>		
Бодит үнэ цэнийн өсөлт	<u>2,500</u>		
Дт. Өмчийн хэрэглүүрийн хөрөнгө оруулалт			
Кт. Хуримтлагдсан ашиг			

