

Хаяг: JS Tower 10-р давхар - 1002 тоот - Сүхбаатар дүүрэг, 5-р хороо, Нарны зам
Улаанбаатар хот, Монгол улс

Утас:(976) 7013 1770
Факс:(976) 7014 1770

Огноо: 2024.09.29

№ 24/06

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

"ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА" ХК-ИЙН ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бид 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ээрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх нэгтгэсэн ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн "Хөвсгөл Алтандуулга" ХК болон түүний охин компани "Алтан Хажир"ХХК, "Монгол Фармерс Маркет" ХХК-ийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь "Хөвсгөл Алтандуулга" ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жипийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн Монгол улсын Сангийн яам, Санхүүгийн Зохицуулах Хорооноос батлан гаргасан заавар, журмын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Энэхүү дүгнэлт нь хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд болон 10-31 хүртэлх хуудсан дахь тэмдэглэлийн хамтаар хүчин төгөлдөр болно.

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

Аудитын гол асуудлууд

Бидний гаргасан тайланд нөлөөлөхуйц хэмжээний аудитын гол асуудал байхгүй хэмээн тодорхойлж байна.

Бусад мэдээлэл

Групп нь аудитлагдсан нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг хүлээн авч хувь нийлүүлэгчдийн хурлаар хэлэлцүүлсний дараа жилийн үйл ажиллагааны тайланг бэлтгэдэг. Аудитлагдсан нэгтгэсэн тайланг хүлээн авсны дараа жилийн тайлангаа хүргүүлэх талаар удирдлага мэдэгдсэн тул аудитын явцад бид энэ талаар тайлагнах шаардлага үүсээгүй.

52

Удирдлага болон Засаглах Эрх Мэдэл Бүхий Этгээдүүдийн Санхүүгийн тайлангийн талаар хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь СТОУС-уудын дагуу нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэг хүлээхээс гадна залилан эсвэл алдаанаас үүсэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд зайлшгүй чухал гэж тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагаагаа зогсоох, ингэхээс өөр сонголтгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх хариуцлагыг хүлээх ба тасралтгүй байдалтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлд ашигласан тасралтгүй байдлын суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Компанийн засаглах удирдлага нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага

Бидний зорилго бол нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүсэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй бэлтгэгдсэн эсэх талаар хамгийн боломжит баталгааг олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хамгийн боломжит баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа буруу тайлагнал бүрийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн багалгааг өгөхгүй юм. Залилан эсвэл алдаанаас шалтгаалан буруу тайлагнал үүсэж болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ материаллаг гэж үзсэн бол санхүүгийн тайланд тулгуурлан хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой юм.

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

- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагнал байх эрсдэлийг тодорхойлж үнэлсэн, тэдгээр эрсдэлүүдэд хариу аудитын горимуудыг тодорхойлж хэрэгжүүлсэн, мөн дүгнэлтийн үндэслэл болох аудитын хангалттай нотолгоог олж авсан. Зөвхөн нэг алдаанаас бус үгсэн хуйвалдсан үйл ажиллагаа, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, дотоод хяналтыг үл хэрэгсэх эсвэл гуйвуулах зэрэг залилангаас шалтгаалсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэлтэй.
- Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд компанийн дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авсан, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, удирдлагын хийсэн тооцоолол болон тодруулгын зохистой байдлыг үнэлсэн.
- Хэрэв компанийн тасралтгүй байх чадавхад материаллаг тодорхойгүй байдал байна гэж үзвэл бид санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгын хэсэгт анхаарлаа хандуулах болно. Энэ талаар холбогдох тодруулгад хангалттай дурдаагүй байвал бид аудитын дүгнэлтээ өөрчлөх болно. Бидний өгөх аудитын дүгнэлт нь аудиторын тайланг огноолох өдөр хүртэлх аудитын нотолгоонд суурилна. Иймд компанийн тасралтгүй байх чадварт нөлөөлөх нөхцөл байдал

ирээдүйд үүсэж болох юм.

- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн бүтэц, агуулга, толилуулга болон тодруулгыг бид бүхэлд нь шалгаж санхүүгийн тайлан нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг үнэн зөв харуулсан эсэхийг үнэлсэн.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой дүгнэлт гаргахын тулд бид компаниудад хамаарах аж ахуйн нэгж болон бизнесийн үйл ажиллагааны санхүүгийн мэдээлэлтэй холбоотой хангалттай хэмжээний тохиромжтой аудитын баримт нотолгоо олж авсан.


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

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

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

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Компанийн тухай хуулийн 94-р зүйлд заасны дагуу "Хөвсгөл Алтандуулга" ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хэрэгцээнд зориулан бэлтгэсэн бөгөөд бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа гуравдагч этгээдийн өмнө ямар нэг хариуцлага хүлээхгүй болно.


"Пантер Мидланд Аудит" ХХК
Гүйцэтгэх захирал Ц.Алтанцэцэг

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН		
"ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА" ХК		
(Аж ахуйн нэгж байгууллагын нэр)		
		(төгрөгөөр)
Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	21,758,378.78	84,659,904.65
Дансны авлага	2,573,640,995.19	2,751,980,789.44
Татаар, НДШ-ийн авлага	21,083,153.32	127,298,702.78
Бараа материал	5,705,890,573.12	4,396,667,430.94
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	522,202,258.90	550,094,729.37
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	8,844,575,359.31	7,910,701,557.18
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	7,733,756,831.76	7,155,227,070.93
Биет бус хөрөнгө	1,169,685,743.49	938,977,708.47
Биологийн хөрөнгө	540,750,334.02	107,279,000.98
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	1,000,000.00	1,000,000.00
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	9,445,192,909.27	8,202,483,780.38
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,289,768,268.58	16,113,185,337.56
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
Өр төлбөр		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Дансны өглөг	4,369,766,994.16	2,350,056,779.43
Татварын өр	141,704,176.91	164,404,909.21
НДШ-ийн өглөг	46,749,008.37	0.00
Богино хугацаат зээл	3,429,099,341.71	2,953,249,522.78
Хүүгийн өглөг	165,939,079.48	1,030,165,463.90
Ногдол ашгийн өглөг	147,903,712.33	147,903,712.33
Урьдчилж орсон орлого	15,580,300.00	77,695,300.00
Нөөц/өр төлбөр/	0.00	502,667,091.00
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	222,013,051.32	201,810,523.00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	8,538,755,664.28	7,427,953,301.65
Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл	1,204,361,562.29	1,204,361,562.29
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	898,406.25	898,406.00
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,205,259,968.54	1,205,259,968.29
Өр төлбөрийн нийт дүн	9,744,015,632.82	8,633,213,269.94
Эздийн өмч		
- хувийн	157,362,000.00	157,362,000.00
Халаасны хувьцаа	(531,647,877.83)	(531,647,877.83)
Нэмж төлөгдсөн капитал	3,355,642,713.72	3,355,642,713.72
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,515,568,123.89	2,684,074,247.43
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	2,048,827,675.98	1,814,540,984.30
Эздийн өмчийн дүн	8,545,752,635.76	7,479,972,067.62
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	18,289,768,268.58	16,113,185,337.56

10-31 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн.

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
"ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА" ХК
 (Аж ахуйн нэгж байгууллагын нэр)

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	1/1/2023	12/31/2023
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	9,997,854,161.65	10,368,875,999.52
Борлуулалтын өртөг	9,193,734,175.24	8,802,323,902.95
Нийт ашиг (алдагдал)	804,119,986.41	1,566,552,096.57
Түрээсийн орлого	7,508,000.00	0.00
Хүүний орлого	0.00	24,592.77
Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
Бусад орлого	542,916,093.55	520,079,742.80
Борлуулалт маркетингийн зардал	682,585,268.42	510,402,649.24
Бренхий ба удирдлагын зардал	833,546,888.07	777,888,287.90
Санхүүгийн зардал	578,588,704.26	938,741,155.03
Бусад зардал	36,981,757.41	5,623,256.98
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(7,050,550.86)	(74,026,356.60)
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	(10,945,630.99)
Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(784,207,790.06)	(230,978,884.60)
Орлогын татварын зардал	6,026,164.68	3,307,807.09
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(790,233,954.74)	(234,286,691.69)
Зогссон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(790,233,954.74)	(234,286,691.69)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
Хөрөнгө дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
Орлогын нийт дүн	(790,233,954.74)	(234,286,691.69)

10-31 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

"ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА" ХК

(Аж ахуйн нэгж байгууллагын нэр)

Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	157,362,000.00	(531,647,877.83)	3,355,642,713.72	4,479,965,403.66	2,780,763,781.39	10,242,086,020.94
Залруулсан үлдэгдэл	157,362,000.00	(531,647,877.83)	3,355,642,713.72	4,479,965,403.66	2,780,763,781.39	10,242,086,020.94
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	(790,233,954.74)	(790,233,954.74)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	(964,397,279.77)	0.00	(964,397,279.77)
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	157,362,000.00	(531,647,877.83)	3,355,642,713.72	3,515,568,123.89	2,048,827,675.98	8,545,752,635.76
Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	(234,288,691.69)	(234,288,691.69)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	(831,493,876.46)	0.00	(831,493,876.46)
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	157,362,000.00	(531,647,877.83)	3,355,642,713.72	2,684,074,247.43	1,814,540,984.30	7,479,972,067.62

10-31 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн

АУДИТЛАГДСАН НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

"ХӨВСГӨЛ АЛТАНДУУЛГА" ХК
(Аж ахуйн нэгж байгууллагын нэр)

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	10,238,062,553.87	8,471,142,322.59
Борлуулсан, үзүүлсэн үйлчилгээний орлого	9,598,098,860.32	8,180,803,313.26
Бусад мөнгөн орлого	639,963,693.55	290,339,009.33
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	9,972,057,856.24	8,208,253,365.75
Ажилчдад төлсөн	974,606,014.60	863,835,784.19
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	238,286,948.80	313,348,705.03
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	5,971,606,555.43	4,850,883,988.70
Ашиглалтын зардалд төлсөн	212,801,315.46	220,507,913.40
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,052,640,211.00	744,718,298.40
Хүүний төлбөрт төлсөн	470,411,431.96	69,481,206.54
Татварын байгууллагад төлсөн	224,995,183.54	316,388,987.81
Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,064,350.00	96,525.00
Бусад мөнгөн зарлага	823,645,845.45	828,991,956.68
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	266,004,697.63	262,888,956.84
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	24,592.77
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	0.00	0.00
Хүлээн авсан хүүний орлого	0.00	24,592.77
Хүлээн авсан ногдол ашиг	0.00	0.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	929,584,645.28	144,295,210.00
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	929,584,645.28	144,295,210.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(929,584,645.28)	(144,270,617.23)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	951,533,150.00	750,000,000.00
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргасанаас хүлээн авсан	951,533,150.00	750,000,000.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,049,108,971.95	805,716,813.74
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	1,045,941,479.71	801,307,189.91
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	0.00
Хувьцаа буцаан худалдан авахад төлсөн	0.00	0.00
Төлсөн ногдол ашиг	3,304,800.00	0.00
Ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	(137,307.76)	4,409,623.83
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(97,575,821.95)	(55,716,813.74)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(761,155,769.60)	62,901,525.87
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	782,914,148.38	21,758,378.78
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,758,378.78	84,659,904.65

10-31 дугаар хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг мөн