



МИК ХОЛДИНГ ХК –ИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

Улаанбаатар хот, Баянгол дүүрэг
16-р хороо, Амарсанаагийн гудамж, 12-1
Колорадо бизнес төв, 1 давхар, 101 тоот
Утас: 7013-1044. И-мэйл: info@magicgroup.mn
Вэб хуудас: www.magicgroup.mn

2020.03.27 дугаар 20-УБ2/03/27

танай _____-ны дугаар _____-т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Дүгнэлт

Бид “МИК ХОЛДИНГ” ХК болон түүний охин компаниуд (“Групп”)-ын 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх Группийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, уг өдрөөр тасалбар болгосон жилийн нэгтгэсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг асуудлаар 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх Группийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-уудад нийцүүлэн, Монгол Улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн зохицуулах хороо (“СЗХ”)-оос гаргасан журмын дагуу үнэн зөв, бодитой тайлагнасан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэхүү тайлангийн *Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага* хэсэгт харуулсан. Бид нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн энэхүү аудитын ажилд хамаарах ёс зүйн шаардлагуудын дагуу Группээс хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлан үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд гол асуудлыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа гол асуудалдаа тус бүрчлэн дүгнэлт гаргадаггүй болно.

Удирдлага болон засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн талаар хүлээх үүрэг хариуцлага

Удирдлага нь СТОУС-д нийцүүлэн, Монгол Улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СЗХ-оос гаргасан журмын дагуу нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага Группийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр аргагүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах Группийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь Группийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлага хүлээдэг.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ анги эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлнэ гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилангаас эсвэл алдаанаас үүсч болох ба хэрэв дангаараа эсвэл нийтдээ нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үзнэ.

АОУС-ын дагуу бид аудитын хэсэг болгон мэргэжлийн үнэлэмж ашиглаж, аудитын турш мэргэжлийн үл итгэх байр суурийг баримталдаг. Түүнчлэн бид:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, тохиромжтой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг, учир нь залиланд хуйвалдаан, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд багтсан байж болно.
- Группийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаатай дотоод хяналтын ойлголтыг олж авдаг.
- Ашиглагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын ул үндэслэл болон удирдлагын гаргасан холбогдох тодруулгыг үнэлдэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн Группийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл ийм тодруулга хийх нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын баримт нотолгоондоо үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал, эсвэл нөхцөл байдал Групп тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжгүй болгоход хүргэж болно.
- Тодруулгыг оролцуулан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц агуулгыг үнэлж нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар гол гол ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлантай холбоотой дүгнэлт гаргахын тулд Группд хамаарах аж ахуйн нэгж болон бизнесийн үйл ажиллагааны санхүүгийн мэдээлэлтэй холбоотой хангалттай хэмжээний тохиромжтой аудитын баримт нотолгоо олж авдаг. Бид мөн группийн аудитын чиглэл, хяналт, үр дүн, гүйцэтгэлд хариуцлага хүлээдэг. Аудитын ажлын дараа бид зөвхөн өөрсдийн гаргасан аудитын дүгнэлтдээ л хариуцлага хүлээсэн хэвээр байна.

Бид бусад асуудлуудын дундаас төлөвлөсөн ажлын хамрах хүрээ, цаг хугацаа болон аудитын явцад тодорхойлсон дотоод хяналтын аливаа мэдэгдэхүйц доголдлыг багтаагаад аудитын илэрсэн томоохон асуудлуудаар засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцдаг.

Бид хараат бус байдлын тухай холбогдох ёс зүйн шаардлагуудад нийцсэн мэдэгдлээр засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийг хангадаг ба мөн бид тэдгээр хүмүүстэй бүх харилцаа холбоо болон шаардлагатай гэж үзвэл харуул хамгаалалт зэрэг бидний хараат бус байдлын хүрээнд бодолцож үзвэл зохих асуудлуудаар харилцдаг.

**МИК ХОЛДИНГ ХК–ийн хувьцаа эзэмшигчдэд
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага (Үргэлжлэл)

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцсан асуудлуудаас тайлант үеийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг тодорхойлж тэдгээр асуудлаа аудитын гол асуудлууд гэж үздэг. Хууль, дүрэм журмаар аливаа асуудлыг олон нийтэд мэдээлэхийг хориглосон эсвэл тун ховор тохиолдолд аудиторын тайланд тухайн асуудлыг мэдээлэх нь тухайн мэдээллээс олон нийтийн хүртэх үр өгөөжөөс илүү сөрөг үр дагавартай гэж үзсэнээс бусад тохиолдолд тэдгээр асуудлыг аудиторын тайландаа тодорхойлдог.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль” -ийн 94-р зүйлд заасны дагуу Группийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



С.Мөнхбаяр
Мэргэшсэн нягтлан бодогч, Партнер
Мэжик Консалтинг Аудит ХХК

Улаанбаатар хот, Монгол Улс
2020 оны 3 дугаар сарын 27

МИК ХОЛДИНГ ХК БОЛОН ОХИН КОМПАНИУД**2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн****Нэгтгэсэн ашиг, алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан**

	2019 мян.төг	2018 мян.төг
Хүүний орлого	339,227,417	237,664,203
Хүүний зардал	(259,291,261)	(143,679,467)
Цэвэр хүүний орлого	79,936,156	93,984,736
Үйл ажиллагааны зардал	(25,221,715)	(25,349,522)
Үйл ажиллагааны бусад орлого/(зардал)	(30,672,647)	222,241
Үйл ажиллагааны нийт орлого	(55,894,362)	(25,127,281)
Үнэ цэнийн бууралтын алдагдал	(9,194,529)	(737,144)
Своп хэлцлийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт	55,516,592	-
Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын алдагдал	(300,069)	-
Татварын өмнөх ашиг	70,063,787	68,120,311
Орлогын албан татварын зардал	(15,829,846)	(10,539,731)
Нийт дэлгэрэнгүй орлогыг илэрхийлэх тайлант жилийн ашиг	54,234,301	57,580,580

МИК ХОЛДИНГ ХК БОЛОН ОХИН КОМПАНИУД**2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх****Нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

	2019	2018
	мян.төг	мян.төг
ХӨРӨНГӨ		
Бэлэн мөнгө ба банкин дахь данс	228,337,007	86,438,794
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	260,977,257	201,008,869
Буцаах нөхцөлтэй орон сууцны зээлийн багцын авлага	705,561,246	20,317,980
Худалдан авсан орон сууцны зээлийн багцын авлага	2,894,437,216	2,840,112,824
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	3,078,910	
Бусад хөрөнгө	615,670	3,525,542
Санхүүгийн үүсмэл хэрэгслийн хөрөнгө	55,516,592	-
Үндсэн хөрөнгө	32,532,212	33,479,567
Биет бус хөрөнгө	191,868	157,779
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	<u>4,181,247,978</u>	<u>3,185,041,355</u>
ӨР ТӨЛБӨР		
Зээлээр авсан эх үүсвэр	70,709,375	44,907,989
Өрийн үнэт цаас	839,131,215	-
Баталгаажсан бонд	2,949,029,174	2,898,320,103
Бусад өр төлбөр	17,264,296	11,171,232
Санхүүгийн үүсмэл хэрэгслийн өр төлбөр	8,144,911	-
Орлогын албан татварын өр	1,459,805	1,195,430
Хойшлогдсон татварын өр	32,823,469	20,995,169
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,918,562,245</u>	<u>2,976,589,923</u>
ӨӨРИЙН ХӨРӨНГӨ		
Энгийн хувьцаа	20,709,320	20,709,320
Хувьцааны урамшуулал	52,225,115	52,225,115
Халаасны хувьцаа	(62,143,136)	(62,143,136)
Нөөц хөрөнгө	251,894,434	197,660,133
НИЙТ ӨӨРИЙН ХӨРӨНГӨ	<u>262,685,733</u>	<u>208,451,432</u>
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ӨӨРИЙН ХӨРӨНГӨ	<u>4,181,247,978</u>	<u>3,185,041,355</u>

МИК ХОЛДИНГ ХК БОЛОН ОХИН КОМПАНИУД

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Нэгтгэсэн эздийн өмчийн тайлан

	Энгийн Хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Халаасны хувьцаа	Нооц хөрөнгө*	Нийт өөрийн хөрөнгө
	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг	мян.төг
2017.12.31-ний өдрийн байдлаар	20,709,320	52,225,115	(47,055,136)	140,079,533	165,958,852
Нийт дэлгэрэнгүй орлого	–	–	–	57,580,580	57,580,580
Буцаан худалдан авсан хувьцаа	–	–	(15,088,000)	–	(15,088,000)
2018.12.31-ний өдрийн байдлаар	20,709,320	52,225,115	(62,143,136)	197,660,133	208,451,432
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	–	–	–	54,234,301	54,234,301
Буцаан худалдан авсан хувьцаа	–	–	–	–	–
2019.12.31-ний өдрийн байдлаар	20,709,320	52,225,115	(62,143,136)	251,894,434	262,685,733

МИК ХОЛДИНГ ХК БОЛОН ОХИН КОМПАНИУД

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

	2019	2018
	мян.төг	мян.төг
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлогын дүн	313,701,610	233,774,682
Үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	313,406,495	233,516,542
Эрхийн шимтгэл, хураамж төлбөрийн орлого	42,875	-
Бусад мөнгөн орлого	252,240	258,140
Мөнгөн зарлагын дүн	250,116,969	172,586,038
Ажиллачдад төлсөн	4,936,606	3,251,839
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,109,078	726,783
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	40,598	75,726
Ашиглалтын зардалд төлсөн	437,258	165,325
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	20,930	29,176
Хүүний төлбөрт төлсөн	201,929,457	142,545,668
Татварын байгууллагад төлсөн	10,834,817	7,999,069
Даатгалын төлбөрт төлсөн	34,550	34,244
Бусад мөнгөн зарлага	30,773,675	17,758,208
Үйл ажиллагаанаас орсон цэвэр мөнгөн гүйлгээ	63,584,641	61,188,644
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлогын дүн	642,517,140	286,759,396
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	169,050	-
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	341,813,812	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	300,481,746	286,759,396
Хүлээн авсан хүүний орлого	52,532	-
Мөнгөн зарлагын дүн	400,267,554	241,535,148
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,703,091	13,660,731
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	4,452	-
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	391,638,189	215,087,999
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	2,000
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	6,921,822	12,784,418
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	242,249,586	45,224,248
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлогын дүн	819,395,392	36,359,296
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	819,391,392	36,355,296
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	4,000	4,000
Мөнгөн зарлагын дүн	983,331,406	269,283,999
Зээл өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	983,330,382	269,283,999
Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	1,024	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(163,936,014)	(232,924,703)
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	141,898,213	(126,511,811)
1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөрх мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	86,438,794	212,950,605
12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	228,337,007	86,438,794