AUDITING, ADVISORY, ASSURANCE
“ФИСКАЛ АУДИТ” ХХК
Монгол Улс,Улаанбаатар хот-14250
Сүхбаатар дүүрэг 4-р хороо,Сөүлийн гуудамж 23
Түшиг төв 505 тоот
Утас/факс:(976)-70106099,99117709,99991914
E-mail:
03.26.2024 № СТА-28/2024

“ ИХ АГДИР ББСБ” ХХК-ИЙН УДИРДЛАГАД

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан

“ИХ АГДИР ББСБ” ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болсон хугацааны орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдэх санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд **“ИХ АГДИР ББСБ ХХК**-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болгосон тайлант жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартуудын дагуу үнэн зөв толилуулсан байна.

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэв. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэ тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн Аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулав. Бид санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой зохих ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бусаар ажиллах үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт итгэлтэй байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шүүмжээр аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайланд хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайлангийн талаархи компаний удирдлагын хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайланг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Зальт ажиллагаа буюу алдаанаас үүдсэн материалаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайланг бэлтгэж, үнэн зөв толилуулахтай холбогдсон дотоод хяналтыг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх мөрдөх, нягтлан бодох

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

бүртгэлийн зохих бодлогыг сонгож хэрэглэх, тухайн нөхцөл байдалд үндэслэлтэй нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллыг хийх нь энэхүү хариуцлагад хамаарна. Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага компаний тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлыг тодруулсан ба цаашид компани үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах үүрэг хариуцлагыг хүлээсэн байна.

Санхүүгийн тайлангийн талаархи аудиторын хариуцлага

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

Аудитын үед санхүүгийн тайлангууд дахь дүн мэдээ болон тодруулгын талаар аудитын нотолгоо олж авахад чиглэгдсэн горимуудыг гүйцэтгэсэн. Эдгээр горимуудыг аудиторын шийдэлд суурилсан сонгодог бөгөөд үүнд залилан юмуу алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийн тооцоолол багтдаг. Эдгээр эрсдлийн 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 компаний санхүүгийн тайланг бэлтгэж үнэн зөвөөр илэрхийлэхтэй холбоотой дотоод хяналтыг авч үздэг. Түүнчлэн санхүүгийн тайлагналыг ерөнхийд нь үнэлэхээс гадна удирдлагын зүгээс хийсэн томоохон тооцооллууд болон хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын ул үндэстэй бөгөөд тохиромжтой байдлыг үнэлэх ажлыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн компани үйл ажиллагаагаа тасралтгүй үргэлжлүүлэн явуулах чадамжтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдалд байгаа эсэхийг тодорхойлсон.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компаний тухай хууль"-ийн 5-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох **"ИХ АГДИР ББСБ" ХХК**-ийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК
FISCAL AUDIT
5384557 СБТ0676
УЛААНБААТАР ХОТ

ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

FISCAL
AUDITING, ADVISORY, ASSURANCE

"ИХ АГДИР ББСБ" ХХК /ГХО/

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх

Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөг)

	2022/12/31	2023/12/31
ХӨРӨНГӨ		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,024,550,004.58	2,574,708,768.61
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт /Цэврээр/	-	-
Зээл /Цэврээр/	12,367,487,819.65	9,257,547,426.91
Санхүүгийн түрээсийн тооцооны авлага /Цэврээр/	-	-
Фарторингийн тооцооны авлага /Цэврээр/	-	-
Санхүүгийн дериватывын авлага	-	-
Бусад авлага	110,191,969.42	112,445,629.83
Бусад хөрөнгө	54,300,000.00	54,505,600.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**13,556,529,793.65**	**11,999,207,425.35**
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	8,812,604.27	57,186,355.24
Биет бус хөрөнгө	-	-
Биологийн хөрөнгө	-	-
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	-
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**8,812,604.27**	**57,186,355.24**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**13,565,342,397.92**	**12,056,393,780.59**

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК

ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

АУДИТОР Н.БОЛОРЦЭЦЭГ

АУДИТОРЫН ТУСЛАХ М.ШИЙДЭРНОРОВ

(Төгрөг)

	2022/12/31	2023/12/31
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
Богино хугацаат өр төлбөр		
Богино хугацаат өр төлбөр	6,496,438.36	-
Цалингийн өглөг	19,993,385.37	17,768,706.00
Татварын өглөг	45,457,614.74	111,041,641.84
НДШ-ийн өр	-	-
Банкны богино хугацаат зээлийн өглөг	-	-
Хуримтлагдсан хүүний өглөг	-	-
Ногдол ашгийн өглөг	-	-
Урьдчилж орсон орлого	-	-
Нөөц /өр төлбөр/	-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	4,088,390,727.81	2,003,823,501.57
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр	-	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	**4,160,338,166.28**	**2,132,633,849.41**
Урт хугацаат өр төлбөр		
Урт хугацаат зээл	1,300,000,000.00	-
Нөөц /өр төлбөр/	-	-
Хойшлогдсон татварын өр	-	-
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	**1,300,000,000.00**	**-**
Нийт өр төлбөрийн дүн	**5,460,338,166.28**	**2,132,633,849.41**
Эзэмшигчийн өмч		
Эзний өмч /хувийн/	9,830,000,000.00	9,830,000,000.00
Халаасны хувьцаа	-	-
Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
Хандивийн капитал	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
Хоёрдогч өглөг /5 жилээс дээш/	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
Хуримтлагдсан ашиг / алдагдал /	(1,724,995,768.36)	93,759,931.18
Эзэмшигчийн өмчийн нийт дүн	**8,105,004,231.64**	**9,923,759,931.18**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	**13,565,342,397.92**	**12,056,393,780.59**

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК
ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

АУДИТОР Н.БОЛОРЦЭЦЭГ
АУДИТОРЫН ТУСЛАХ М.ШИЙДЭРНОРОВ

AUDITING, ADVISORY, ASSURANCE

"ИХ АГДИР ББСБ" ХХК /ГХО/
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх
Аудитлагдсан дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

	2022/12/31	2023/12/31
Хүүгийн орлого	2,538,128,800.00	2,594,230,348.57
Хүүгийн зардал	570,779,600.00	30,046,027.39
Цэвэр хүүгийн орлого	**1,967,349,200.00**	**2,564,184,321.18**
Хүүгийн бус орлого	942,327,100.00	1,110,231,162.91
Хүүгийн бус зардал	2,021,595,900.00	1,652,482,812.82
Цэвэр хүүгийн бус орлого/зардал	**(1,079,268,800.00)**	**(542,251,649.91)**
Болзошгүй эрсдэлийн сан байгуулахаас өмнөх үйл ажиллагааны ашиг/алдагдал	888,080,400.00	2,021,932,671.27
Болзошгүй эрсдлийн зардал	362,136,600.00	50,275,028.37
Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг/алдагдал	525,943,800.00	1,971,657,642.90
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	-	13,385,690.12
Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	5,431,300.00	2,556,917.00
Ердийн үйл ажиллагааны ашиг/ алдагдал	**520,512,500.00**	**1,982,486,416.02**
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	**520,512,500.00**	**1,982,486,416.02**
Орлогын татварын зардал	585,800.00	163,730,716.48
Цэвэр ашиг	**519,926,700.00**	**1,818,755,699.54**

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК
ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

АУДИТОР Н.БОЛОРЦЭЦЭГ
АУДИТОРЫН ТУСЛАХ М.ШИЙДЭРНОРОВ

(Төгрөг)

Агуулга	Хувьцаат капитал	Нэмж төлөгдсөн капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Халаасны хувьцаа	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал	Дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**7,330,000,000.00**	-	-	-	-	**(44,509,500.00)**	**7,285,490,500.00**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**9,830,000,000.00**	-	-	-	-	**(2,244,922,300.00)**	**7,585,077,700.00**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй цэвэр олз, гарз	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	519,926,531.64	**519,926,531.64**
Хуваарилсан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	-
Хувьцаат капиталын өсөлт	-	-	-	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**9,830,000,000.00**	-	-	-	-	**(1,724,995,768.36)**	**8,105,004,231.64**
2023 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	**9,830,000,000.00**	-	-	-	-	**(1,724,995,768.36)**	**8,105,004,231.64**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл		-	-	-	-		-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй цэвэр олз, гарз	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	1,818,755,699.54	**1,818,755,699.54**
Хуваарилсан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	-
Хувьцаат капиталын өсөлт	-	-	-	-	-	-	-
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**9,830,000,000.00**	-	-	-	-	**93,759,931.18**	**9,923,759,931.18**

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК
ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

АУДИТЫН АЖИЛ ГҮЙЦЭТГЭСЭН
АУДИТОР Н.БОЛОРЦЭЦЭГ
АУДИТОРЫН ТУСЛАХ М.ШИЙДЭРНОРОВ

FISCAL
AUDITING, ADVISORY, ASSURANCE

"ИХ АГДИР ББСБ" ХХК /ГХО/
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх
Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөг)

	2022/12/31	2023/12/31
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-1,536,814,400.00	1,552,713,602.03
Үндсэн бус үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-5,431,300.00	-2,554,838.00
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**-1,542,245,700.00**	**1,550,158,764.03**
Мөнгөн түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**2,566,795,700.00**	**1,024,550,004.58**
Мөнгөн түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**1,024,550,000.00**	**2,574,708,768.61**

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК
ЗАХИРАЛ Д.АЛТАНТӨГС

АУДИТЫН АЖИЛ ГҮЙЦЭТГЭСЭН
АУДИТОР Н.БОЛОРЦЭЦЭГ
АУДИТОРЫН ТУСЛАХ М.ШИЙДЭРНОРОВ