



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:

03.22.2024 № ЗА-02/2023

**“МОНГОЛ ДААТГАЛ” -ХК-ИЙН  
УДИРДЛАГАД**

**ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан**

“МОНГОЛ ДААТГАЛ” ХК-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 “МОНГОЛ ДААТГАЛ” ХК-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 хариуцлага 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 хариуцлага 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 “МОНГОЛ ДААТГАЛ” ХК-ийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.



ЗАХИРАЛ

ДАЛТАНТӨГС



|   | <u>2022/12/31</u>       | <u>2023/12/31</u>       |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>ХӨРӨНГӨ</b>  |                         |                         |
| <b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>  |                         |                         |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө   | 2,229,129,022.6         | 4,855,669,054.6         |
| Дансны авлага   | 2,365,557,680.5         | 1,797,459,970.6         |
| Татвар, НДШ-ийн авлага  | 33,074,857.4            | 33,936,329.0            |
| Бусад авлага  | 7,061,092,948.5         | 2,037,859,825.5         |
| Бусад санхүүгийн хөрөнгө  | 7,210,277,844.3         | 5,764,116,430.7         |
| Бараа материал  | 408,730,182.6           | 448,029,828.0           |
| Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо   | 780,007,796.1           | 643,603,589.1           |
| Бусад эргэлтийн хөрөнгө   |                         |                         |
| Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) | -                       | -                       |
| <b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>  | <b>20,087,870,332.0</b> | <b>15,580,675,027.4</b> |
| <b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>  |                         |                         |
| Үндсэн хөрөнгө  | 8,608,750,053.5         | 8,580,690,826.9         |
| Бие бус хөрөнгө   | 1,364,971,453.1         | 1,373,596,903.1         |
| Биологийн хөрөнгө   |                         |                         |
| Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт   | 7,421,335,238.3         | 9,557,457,894.6         |
| Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө   |                         |                         |
| Хойшлогдсон татварын хөрөнгө  | -                       | -                       |
| Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх                                       | -                       | -                       |
| Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө   |                         |                         |
| <b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>  | <b>17,395,056,744.9</b> | <b>19,511,745,624.5</b> |
| <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>   | <b>37,482,927,076.9</b> | <b>35,092,420,651.9</b> |

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК

"FISCAL AUDIT" LLC

|                          |  |                  |
|--------------------------|--|------------------|
| Захирал                  |  | Д.Алтантөгс      |
| Аудитын ажиг гүйцэтгэсэн |  |                  |
| Аудитор                  |  | Я.Батжаргал/ТМЗ/ |
| Аудитор                  |  | Н.Мягмарцэрэн    |
| Аудитор                  |  | Н.Болорцэцэг     |
| Аудиторын туслах         |  | М.Шийдэрноров    |



|  | <u>2022/12/31</u>       | <u>2023/12/31</u>       |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ</b>                               |                         |                         |
| <b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>                                   |                         |                         |
| Дансны өглөг   | 3,345,037,857.7         | 2,747,563,674.1         |
| Цалингийн өглөг  | 13,260,752.0            | 3,313,728.6             |
| Татварын өглөг   | 404,884,087.5           | 630,164,253.1           |
| НДШ-ийн өр   | 113,281.8               | 3,113,308.8             |
| Банкны богино хугацаат зээлийн өглөг                               |                         |                         |
| Хүүний өглөг   |                         | 372,924.5               |
| Ногдол ашгийн өглөг  |                         |                         |
| Урьдчилж орсон орлого  | 514,380,375.6           | 415,070,953.1           |
| Нөөц /өр төлбөр/   |                         |                         |
| Бусад богино хугацаат өр төлбөр                                    | 503,064,966.1           | 741,994,828.8           |
| Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр |                         |                         |
| <b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>                            | <b>4,780,741,320.6</b>  | <b>4,541,593,671.0</b>  |
| <b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>                                      |                         |                         |
| Урт хугацаат зээл  | -                       | -                       |
| Нөөц /өр төлбөр/   | 18,457,623,456.4        | 17,868,534,322.5        |
| Хойшлогдсон татварын өр  | -                       | -                       |
| Бусад урт хугацаат өр төлбөр                                       | -                       | -                       |
| <b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>                               | <b>18,457,623,456.4</b> | <b>17,868,534,322.5</b> |
| <b>Нийт өр төлбөрийн дүн</b>                                       | <b>23,238,364,777.0</b> | <b>22,410,127,993.5</b> |
| <b>Эзэмшигчийн өмч</b>   |                         |                         |
| Эзний өмч /хувийн/   | 6,413,234,100.0         | 6,413,234,100.0         |
| Халаасны хувьцаа   | (9,857,124.0)           | (9,857,124.0)           |
| Нэмж төлөгдсөн капитал   | 4,522,649.1             | 4,522,649.1             |
| Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл                                | 7,038,875,843.2         | 7,038,875,843.2         |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц                                  |                         |                         |
| Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг                                    |                         |                         |
| Хуримтлагдсан ашиг / алдагдал /                                    | 797,786,831.6           | (764,482,809.9)         |
| <b>Эзэмшигчийн өмчийн нийт дүн</b>                                 | <b>14,244,562,299.9</b> | <b>12,682,292,658.5</b> |
| <b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>                              | <b>37,482,927,076.9</b> | <b>35,092,420,651.9</b> |



Захирал

Д.Алтантөгс

Аудитын ажил гүйцэтгэсэн:

Аудитор

Я.Батжаргал/ТМЗ/

Аудитор

Н.Мягмарцэрэн

Аудитор

Н.Болорцэцэг

Аудиторын туслах

М.Шийдэрноров



“Монгол Даатгал” ХК  
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх  
Аудитлагдсан дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

(Төр)

|   | <u>2022/12/31</u>       | <u>2023/12/31</u>        |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Борлуулалтын орлого (цэвэр)                                   | 27,195,805,568.6        | 30,409,760,701.5         |
| Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг                               | 15,654,472,170.8        | 20,695,637,597.5         |
| <b>Нийт ашиг/алдагдал</b>                                     | <b>11,541,333,397.8</b> | <b>9,714,123,103.9</b>   |
| Түрээсийн орлого  | 125,320,235.0           | 135,747,930.9            |
| Хүүний орлого   | 13,499,477.0            | 678,256,335.4            |
| Ногол ашгийн орлого   |                         |                          |
| Эрхийн шимтгэлийн орлого                                      | 507,099,645.4           | 382,586,780.5            |
| Бусад орлого  | 397,178,609.0           | 44,094,346.6             |
| Борлуулалт, маркетингийн зардал                               | 8,016,726,564.1         | 8,077,735,039.0          |
| Ерөнхий ба удирдлагын зардал                                  | 3,708,933,793.7         | 3,969,085,397.2          |
| Санхүүгийн зардал   | 16,887,178.1            | 26,956,735.7             |
| Бусад зардал  | 570,820,670.5           | 171,707,185.2            |
| Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)                    | 55,963,098.1            | 20,549,725.0             |
| Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)                    | 7,781,818.2             | 29,926,083.1             |
| Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)                  | -                       | -                        |
| Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)               | -                       | -                        |
| Бусад ашиг (алдагдал)   | -                       | 229,616,841.1            |
| <b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>                  | <b>334,888,874.2</b>    | <b>(1,469,816,892.9)</b> |
| Орлогын татварын зардал                                       | 168,737,702.4           | 92,452,748.6             |
| <b>Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)</b> | <b>166,070,371.7</b>    | <b>(1,562,269,641.5)</b> |
| Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)     | -                       | -                        |
| <b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>                    | <b>166,070,371.7</b>    | <b>(1,562,269,641.5)</b> |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого                                      | -                       | -                        |
| Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү                   | -                       | -                        |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү                            | -                       | -                        |
| Бусад олз (гарз)  | -                       | -                        |
| <b>Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн</b>                           | <b>166,070,371.7</b>    | <b>(1,562,269,641.5)</b> |
| Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)                   | -                       | -                        |



Захирал Д.Алтантөгс

Аудитын ажил гүйцэтгэсэн: Я.Батжаргал/ТМЗ/

Аудитор Н.Мягмарцэрэн

Аудитор Н.Болорцэцэг

Аудиторын туслах М.Шийдэрноров





“Монгол Даатгал” ХК  
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх  
Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан  
(Төг)

| Агуулга   | Хувьцааг капитал | Халаасны хувьцаа | Нэмж төлөгдсөн капитал | Дахин үнэлээний нэмэгдэл | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал | Дүн              |
|---|------------------|------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл</b>                         | 6,413,234,100.0  | (9,857,124.0)    | 4,522,649.1            | 7,038,874,843.2          | -                         | 797,786,831.6               | 14,244,562,209.9 |
| лан бодох бүртгэлийн бодлогын төллийн нөлөө, алданы залруулга | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| Уулсан үлдэгдэл   | 6,413,234,100.0  | (9,857,124.0)    | 4,522,649.1            | 7,038,874,843.2          | -                         | 797,786,831.6               | 14,244,562,209.9 |
| ант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)                               | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| дэлгэрэнгүй орлого  | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| д гарсан өөрчлөлт   | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| сан ногдол ашиг   | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| н үнэлээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн                              | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| <b>оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>                         | 6,413,234,100.0  | (9,857,124.0)    | 4,522,649.1            | 7,038,874,843.2          | -                         | 797,786,831.6               | 14,244,562,209.9 |
| лан бодох бүртгэлийн бодлогын төллийн нөлөө, алданы залруулга | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| Уулсан үлдэгдэл   | 6,413,234,100.0  | (9,857,124.0)    | 4,522,649.1            | 7,038,874,843.2          | -                         | 797,786,831.6               | 14,244,562,209.9 |
| ант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)                               | -                | -                | -                      | -                        | -                         | (1,562,269,641.5)           | -                |
| дэлгэрэнгүй орлого  | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| д гарсан өөрчлөлт   | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| сан ногдол ашиг   | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| н үнэлээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн                              | -                | -                | -                      | -                        | -                         | -                           | -                |
| <b>оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>                         | 6,413,234,100.0  | (9,857,124.0)    | 4,522,649.1            | 7,038,874,843.2          | -                         | (764,482,809.9)             | 12,682,292,648.5 |

ФИСКАЛ АУДИТ ХХК  
Захирал *[Signature]* Д.Алтангөл  
Аудитын ажил гүйцэтгэсэн: *[Signature]*  
Аудитор *[Signature]* Я.Батжаргал/ГМЗ/  
Аудитор *[Signature]* Н.Мягмарцэрэн  
Аудитор *[Signature]* Н.Болорцэцэг  
Аудиторын туслах *[Signature]* М.Шийдэржоргов



“Монгол Даатгал” ХК  
2023 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх  
Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төг)

|  | <u>2022/12/31</u>       | <u>2023/12/31</u>       |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн         | 267,823,244.25          | 2,537,488,258.26        |
| Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээний дүн                   | (459,481,695.51)        | 89,051,773.66           |
| Санхүүгийн цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн                     | (61,800,000.00)         |                         |
| <b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>                            | <u>(253,458,451.26)</u> | <u>2,626,540,031.92</u> |
| <b>Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | <u>2,482,587,473.90</u> | <u>2,229,129,022.64</u> |
| <b>Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b> | <u>2,229,129,022.64</u> | <u>4,855,669,054.56</u> |

"ФИСКАЛ АУДИТ" ХХК

Захирал  
FISCAL AUDIT  
LLC

Аудитын ажил гүйцэтгэсэн:

Аудитор

Аудитор

Аудитор

Аудиторын туслах

Д.Алтантөгс

Я.Батжаргал/ТМЗ/

Н.Мягмарцэрэн

Н.Болорцэцэг

М.Шийдэрноров