MAGIC
CONSULTING AUDIT

АУДИТ
БАТАЛГААЖУУЛАХ
ҮЙЛЧИЛГЭЭ

ХӨВСГӨЛ ХК-ИЙН 2022 ОНЫ 12 САРЫН 31-ЭЭР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН

АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

АГУУЛГА

АГУУЛГА	ХУУДАС
БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ	1
УДИРДЛАГЫН ХАРИУЦЛАГЫН ТАЛААРХ МЭДЭГДЭЛ	2
ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН	3-4
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН	5
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН	6
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН	7
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	8

БАЙГУУЛЛАГЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

ҮҮСГЭН БАЙГУУЛАХ ШИЙДВЭР БА ГЭРЧИЛГЭЭ	Компани нь 2019 оны 04-р сарын 26-нд Улсын бүртгэлийн албанд бүртгүүлж, 2034611 регистрийн дугаартай, 000153120 тоот улсын бүртгэлийн гэрчилгээг эзэмшдэг.
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧ	Компанийн гаргасан нэг бүр нь 100 төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий 51,956 ширхэг хувьцааг Монгол Улсын иргэн Ц.Батбаяр, Г.Сэлэнгэ, Э.Номинчимэг нар тус бүр 31.2% хувь, 6.4%-ийг бусад жижиг хувьцаа эзэмшигчид эзэмшиж байна. Нийт хувьцаа эзэмшигчид 37
ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГА	Г.Сэлэнгэ
АЛБАН ХАЯГ	Хөвсгөл, Мөрөн, 3-р баг, 1-р гудамж 25 тоот
ХАРИЛЦАГЧ БАНК	
АУДИТОР	Мэжик Консалтинг Аудит ХХК Мэргэшсэн Нягтлан Бодогчид Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг, 25-р хороо, Манлайбаатар Дамдинсүрэнгийн гудамж, UB tower, 15 давхарт 1502 тоот

2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон
Санхүүгийн тайлан бэлтгэх болон батлах
Удирдлагын хариуцлагын мэдэгдэл

Энэхүү мэдэгдэл нь "Хөвсгөл" Хувьцаат Компанийн ("Компани" гэх) 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг ялгахад чиглэгдсэн болно.

Удирдлага нь Компанийн санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт(СТОУС)-уудын дагуу үнэ зөв бэлтгэх үүрэгтэй бөгөөд эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант хугацааны санхүүгийн гүйцэтгэл, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийг СТОУС, Монгол Улсын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох заавар журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударгаар илэрхийлсэн байх ёстой.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд удирдлага дараах хариуцлагыг хүлээдэг.
Үүнд:

- Компанийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг сонгож, тууштай мөрдөх
- Ул үндэслэлтэй, хянамгай шийдвэр гаргах болон тооцоолол хийх
- СТОУС-ыг дагаж мөрдсөн эсэхээ дурдаж, хэрэв материаллаг зөрүү буюу өөрчлөлт байгаа бол түүнийг санхүүгийн тайланд тодруулж, тайлбарлах
- Компани ирээдүйд бизнесээ үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөл нь тохиромжгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайланг тасралтгүй үйл ажиллагаагаа явуулах төсөөлөлд үндэслэж бэлтгэх

Удирдлага нь мөн түүнчлэн,

- Дотоод хяналтын үр дүнтэй, тууштай систем боловсруулж, хэрэгжүүлж, ажиллуулах
- Компани санхүүгийн байдлыг үнэн зөвөөр, аливаа хугацаанд харуулахуйц нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх ажиллагааг зохион байгуулах
- Компанийн нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу бэлтгэхүйцээр зохион байгуулагдсан байх
- Хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг хангах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх
- Зальмэхний асуудал, алдаа болон бусад зөрчлийг илрүүлэх, тэдгээрээс урьдчилан сэргийлэх зэрэг үүрэг хүлээдэг.

Бид эдгээр үүрэг хариуцлагаа ухамсарлан, санхүүгийн тайлангаа Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт, Монгол Улсын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох заавар журмын дагуу үнэ зөв бэлтгэсэн гэдгээ баталж байна.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ
ХӨВСГӨЛ
ХК
4611 6719283475
АРТ01984

Захирал

Огноо: 2023/3/27

Ерөнхий Нягтлан Бодогч

MAGIC CONSULTING AUDIT

МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг,
25-р хороо, Манлай Баатар Дамдинсүрэнгийн
гудамж, UB tower, 15 давхар, 1502 тоот.
Утас: 7013-1044. И-мэйл: info@magicgroup.mn
Вэб хуудас: www.magicgroup.mn

2023.03.27 дугаар 23-UB.04.106

танай ______________ -ны дугаар ________________ -т

ХӨВСГӨЛ ХК-ИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИД-Д

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Дүгнэлт

Бид Хөвсгөл ХК ('Компани' гэх)-ийн 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон Санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүхий л материаллаг асуудлаар компанийн 2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болсон санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт('АОУС')-ын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан бодогчдын Ёсзүйн олон улсын стандартын зөвлөл (НБЁЗОУСЗ)- өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёсүйн дүрэм болон Аудитын тухай Монгол улсын хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёсзүйн шаардлагын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд хууль болон НБЁЗОУСЗ-өөс гаргасан дүрмийн шаардлагын дагуу тавигддаг ёсзүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж итгэж байна.

Тасралтгүй байдалтай холбоотой материаллаг тодорхойгүй байдал

Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал бидэнд ажиглагдаагүй.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудал нь тайлант жилийн хаалтын санхүүгийн тайланд аудитад хамгийн ихээр нөлөө үзүүлэхүйц зүйлс юм. Бидний гаргасан тайланд томоохон хэмжээний аудитын гол асуудал гараагүй гэж тодорхойлж байна.

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

Удирдлага нь СТОУС-уудын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах хариуцлага хүлээх бөгөөд залилан эсвэл алдаанаас үүдэх материаллаг алдаатай тайлагналгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжтой болгоход зайлшгүй чухал гэж өөрийн тодорхойлсон дотоод хяналтуудын талаарх хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага компанийн 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 компанийн 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 компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлага хүлээдэг.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс 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 санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үзнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээсэн үүрэг хариуцлагын тодорхойлолтыг Мэжик Консалтинг Аудит ХХК-ийн http://www.magicgroup.mn/mn/uureg вэб сайтад байршуулсан. Уг тодорхойлолт нь аудиторын тайлангийн нэг хэсэг юм.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын Компанийн тухай хуулийн 95.1-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох Хөвсгөл ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

С.МӨНХБАЯР
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ, ПАРТНЕР
МЭЖИК КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
УЛААНБААТАР ХОТ, МОНГОЛ УЛС

2023 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдөр

(Төгрөгөөр)

	Тод	2021-12-31	2022-12-31
ХӨРӨНГӨ			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ			
		-	-
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
		-	-
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		-	-
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
		-	-
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР			
		-	-
ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	-
ЭЗДИЙН ӨМЧ:			
Хувийн өмч		5,195,600.00	5,195,600.00
Хуримтлагдсан алдагдал		(5,195,600.00)	(5,195,600.00)
ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		-	-
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		-	-

MAGIC CONSULTING AUDIT

(Төгрөгөөр)

	Тод	2021-12-31	2022-12-31
Борлуулалтын орлого		-	-
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		-	-
Нийт ашиг		-	-
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал/		-	-
Орлогын татварын зардал		-	-
Татварын дараах ашиг /алдагдал/		-	-
Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг		-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/		-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-
Орлогын нийт дүн		-	-

MAGIC CONSULTING AUDIT

(Төгрөгөөр)

	Өмч	Эздийн өмч бусад хэсэг	Хуримтлагдсан алдагдал	Нийт дүн
2021-12-31	**5,195,600.00**	**-**	**(5,195,600.00)**	**-**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			-	-
Залруулсан үлдэгдэл	5,195,600.00	-	(5,195,600.00)	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/			-	-
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-		-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-		-
Зарласан ногдол ашиг			-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		-		-
2022-12-31	**5,195,600.00**	**-**	**(5,195,600.00)**	**-**

(Төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021-12-31	2022-12-31
1 Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1 Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	-
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
Бусад мөнгөн орлого	-	-
Ажилчдад төлсөн	-	-
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	-	-
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
2 Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1 Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.2 Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	-	-
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн мөнгө	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр	-	-
мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
3 Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1 Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2 Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4 Вальютын ханшын зөрүү	-	-
4.1 Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
6 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-