

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“Адуунчулуун” ХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчид

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Бид “Адуунчулуун” ХК-ийн (“Компани” гэх)-ийн дараах тайлангуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ:

- 2021 оны 12 сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан;
- Энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлангууд; болон
- Нягтлан бодох бүртгэлийг томоохон бодлогуудын хураангуйг агуулсан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлүүд.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол “Адуунчулуун” ХК-ийн санхүүгийн тайлангууд нь компанийн 2021 оны 12-р сарын 31-ний өдрийг санхүүгийн байдал, санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаараа Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

2021 оны жилийн эцсийн байдлаар нэг жилээс дээш насжилттай 478.5 сая төгрөгийн авлага, тайлант хугацаанд хөдөлгөөн ороогүй болон үлдэгдэл нь нэмэгдсэн 969.5 сая төгрөгийн бараа материал байгаа бөгөөд эдгээрийг цэвэр боломжит үнэ цэнээр илэрхийлээгүй байна.

Бид аудитын Аудитын Олон Улсын Стандарт (“АОУС”)-ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлага энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан Бологчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (“НБҮЗОУСЗ”)-ийн Мэргэжлийн Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Дүрэм болон Монгол улсад мөрдүүлэхээр шаардлаг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудыг дагуу Компаниас хараат бус байсан бөгөөд НБҮЗОУСЗ-ийн дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагын дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлага бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан санал дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохиотой гэж бид найдаж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант жилийн Компанийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй гэж мэргэжлийн шийдлээр бидний авч үзсэн асуудлууд болно. Гол асуудлуудыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудитын дүгнэлтээ илэрхийлэхдээ авч үзсэн бөгөөд эдгээр гол асуудлуудын талаар тусад нь дүгнэлт илэрхийлэхгүй.

Уурхайн хөрөнгийн дансны үнэ ба олборлолтын өртөг

Компанийн санхүүгийн тайланд 3,969,205.0 мянган төгрөгийн дансны үнэ бүхий уурхайн хөрөнгийг агуулсан өмч барьта, тэнгэр төхөөрөмжийн хувиц зөвшөөрөлт болон хэмжээт нь шийдлийг удирдлагаас шаардлаг Компанийн хөрөнгийн ашиглалттай холбоотой үнэ цэн бууралтын ноосийг тодорхойлохтой холбоотой ашигшүүд гэрээлэв.

Аудитын хариу

Бид 2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх компанийн гүйцэтгэсэн үнэ цэнийн бууралтын тестийг шалтасан. Үнэ цэнийн бууралтын тестэд удирдлагын ашигласан өгөгдлүүд, мэргэжлийн үр чадвар болон бодитой байдал үнэмсэн. Мөн уурхайн хөрөнгийг холбоотой үнэ цэнийн бууралтын шинж тэмдэг илэрхийлсэн аливаа зүйл байхгүй талаарх удирдлагын үзэлсээг дүгнэлтэнд авч үзсэн.



ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээлэлд үүрэг хариуцлага хүлээдэг. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон бидний аудиторын тайлан ордоггүй. Санхүүгийн тайланд гаргасан бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажилтын дүгнэлт гаргахгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттайгаа холбогдуудан бидний хүлээх үүрэг хариуцлага бол бусад мэдээллийг уншиж, ингэснээр бусад мэдээлэл нь санхүүгийн тайлан эсвэл аудитаар олж авсан бидний мэдлэг эсвэл өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх тухай материаллаг үл нийцлийг авч үзэхэд оршдог.

Бид өөрсдийн гүйцэтгэсэн ажил дээрээ суурилан энэхүү бусад мэдээлэл нь материаллаг буруу илэрхийлэлтэй байна гэж дүгнэвэл тухайн бодит байдлыг тайланыхыг биднээс шварддаг. Бидэнд ингэж тайлагнах зүйл байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд Удирдлага ба Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС-ын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах, болон алдаа юм уу заль мэхнээс үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломж бүрдүүлэхэд зайлшгүй шаардлагатай тийм дотоод хяналтыг тодорхойлох нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэж байхдаа удирдлага нь компанийг татан буулгах юм уу үйл ажиллагааг нь зогсоох эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиромжлолд удирдлага өөдрөг төсөөлөөр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх компанийн чадамжийг үнэлж, шаардлагатай бол өөдрөг төсөөлөлтэй холбоотой асуудлуудын талаар тодруулга хийх, шатлан болох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг ашиглах үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцал хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Заль мэх эсвэл алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үл үндэслэлтэй баталгаажилтыг олж авч, өөрийн санал дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй баталгаажилт нь баталгаажилтын өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг цаг ямагт ялруулж байна гэж амласан баталгаа гаргадаггүй.

Алдаа зөрчил нь заль мэхнээс эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийлэхээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэл түүнийг хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.



ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг

хариуцлага

АОУС-ын дагуу хийсэн аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчар үйлдэх, санаатай аар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон бийж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашгит байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор бэлт харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Мөн олж авсан аудитын нотолгоо дээр үндэслэн компанийн тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүргэх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг өөдрөг төсөөллөө үргэлжлүүлэхээ зогсооход хүргэх нөлөө үзүүлж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйцэтгэе ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

Бид аудитын төлөвлөсөн цар хүрээ ба хугацаа, аудитынхаа явцад олж илрүүлсэн дотоод хяналт дахь төмоохон зорчил дутагдлыг оруулаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад асуудлуудаар засаглах эрх бүхий удирдлагатай харилцдаг.

Тайлангийн хэрэглээ

Энэхүү тайланг Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 95.1-р зүйлд заасан дагуу зөвхөн "Адуунгууун" ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчид болон эрх бүхий бусад этгээдэд танилцуулахад зориулж бэлтгэсэн. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.



Эс Жи Эм Ди Аудит ХХК-ийн захирал Д.Эхбаяр
Монгол улс, Улаанбаатар хот

Огноо: 2022.04.01

СБД 8-р хороо, Оюутны гудамж 14/2и байр 9 тоот

**“АДУУНЧУЛУУН”
Хувьцаат Компани**

**2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
АШИГ, АЛДАГДАЛ БА БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН
ТАЙЛАН**

| | ТЭМ | 2021 он мян.төг | 2020 он мян.төг |
|--|-----|--------------------|--------------------|
| Борлуулалтын орлого | 3 | 5,336,335 | 4,828,925 |
| Борлуулсан бүтээгдэхүүний орлог | 4 | (4,936,939) | (4,437,223) |
| Нийт ашиг | | 399,396 | 391,702 |
| Хүүний орлого | 5 | 36,524 | 60,801 |
| Маркетинг, борлуулалтын зардал | 6 | (74,877) | (94,755) |
| Ерөнхий удирдлагын зардал | 7 | (530,831) | (556,643) |
| Бусад орлого | 8 | 152,191 | 193,687 |
| Бусад зардал | 9 | (516,649) | (623,622) |
| Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | | 2 | 1 |
| Татварын өмнөх алдагдал | | (534,244) | (628,829) |
| Татварын зардал | 10 | - | - |
| Тайлант үеийн цэвэр алдагдал | | (534,244) | (628,829) |
| Нэг хувьцааны алдагдал -тогрөг | 11 | (170) | (200) |

10-27-р хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын саллигүй хэсэг болно.



**“АДУУНЧУЛУУН”
Хувьцаат Компани**

**2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

| | ТЭМ | 2021 оны 12 сарын 31 мян.төг | 2020 оны 12 сарын 31 мян.төг |
|---|-----|------------------------------------|------------------------------------|
| ХӨРӨШГӨ | | | |
| Эргэлтийн бус хөрөнгө | | | |
| Өмч, барилга, тоног-тохөөрөмж | 12 | 3,969,205 | 3,883,830 |
| Хөрөнгө оруулалт | 13 | 44,000 | 44,000 |
| Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө | | 4,013,205 | 3,927,830 |
| Эргэлтийн хөрөнгө | | | |
| Эргэлтийн мал сүрэг | 14 | 61,669 | 85,188 |
| Бараа материал | 15 | 1,545,599 | 1,471,087 |
| Дансны авлага | 16 | 760,393 | 1,090,088 |
| Бусад авлага | 17 | 180,905 | 158,527 |
| Татварын авлага | | 21 | 14 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 18 | 823,907 | 696,725 |
| Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө | | 3,372,494 | 3,501,629 |
| НИЙТ ХӨРӨНГӨ | | 7,385,699 | 7,429,459 |
| ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР | | | |
| Өмч | | | |
| Хувьцаат капитал | 19 | 970,613 | 970,613 |
| Халаасны хувьцаа | | (175,082) | (175,082) |
| Нэмж төлөгдсөн капитал-халаасны хувьцаа | 20 | (425,200) | (425,200) |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 21 | 4,883,798 | 4,883,798 |
| Хуримтлагдсан ашиг | | 1,296,381 | 1,933,987 |
| Нийт өмч | | 6,550,510 | 7,188,116 |
| Өр төлбөр | | | |
| Худалдааны өглөг | 22 | 17,977 | 15,785 |
| Банкны зээл | 23 | 638,308 | - |
| Бусад өглөг | 24 | 108,061 | 106,402 |
| Татварын өглөг | 25 | 70,843 | 119,156 |
| Нийт Өр төлбөр | | 835,189 | 241,343 |
| ӨМЧ БА ӨР ТӨЛБӨР | | 7,385,699 | 7,429,459 |

10-27-р хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын саллигүй хэсэг болно.



**“АДУУНЧУЛУУН”
Хувьцааг Компани**

**2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

| | Өмч | Халаасны хувьцаа | Нэмж төлөгдсөн капитал | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан ашиг/ алдагдал | НИЙТ |
|---|----------------|------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| | мян.төг | мян.төг | мян.төг | мян.төг | мян.төг | мян.төг |
| 2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 891,232 | - | - | 4,883,798 | 2,642,197 | 8,417,227 |
| Бүртгэлийн боллогын өөрчлөлт | 79,381 | - | - | - | (79,381) | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | 970,613 | - | - | 4,883,798 | 2,562,816 | 8,417,227 |
| Тайлант үеийн цэвэр алдагдал | - | (175,082) | (425,200) | - | (628,829) | (628,829) |
| Халаасан хувьцаа | - | - | - | - | - | (600,282) |
| 2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 970,613 | (175,082) | (425,200) | 4,883,798 | 1,933,987 | 7,188,116 |
| Бүртгэлийн боллогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | 970,613 | (175,082) | (425,200) | 4,883,798 | 1,933,987 | 7,188,116 |
| Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - | (103,362) | (103,362) |
| Тайлант үеийн цэвэр алдагдал | - | - | - | - | (534,244) | (534,244) |
| 2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 970,613 | (175,082) | (425,200) | 4,883,798 | 1,296,381 | 6,550,510 |

10-27-р хуудсан дахь тэмдэглэмүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салсгүй хэсэг болно.



**“АДУУНЧУЛУУН”
Хувьцаат Компани**

**2021 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

| | 2021 он мян.төг | 2020 он мян.төг |
|--|--------------------|--------------------|
| Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | 5,797,634 | 5,360,055 |
| Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 5,778,395 | 5,336,314 |
| Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | 17,590 | 20,411 |
| Бусад мөнгөн орлого | 1,649 | 3,330 |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 6,240,668 | 4,753,051 |
| Ажиллагчдад төлсөн | 1,409,862 | 1,508,521 |
| Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 306,595 | 231,988 |
| Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 3,524,433 | 2,288,832 |
| Шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 10 | 439 |
| Хүүний төлбөрт төлсөн | - | 9,439 |
| Татварын байгууллагад төлсөн | 740,722 | 462,454 |
| Бусад мөнгөн зарлага | 259,046 | 251,378 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | (443,034) | 607,004 |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | 36,524 | 46,301 |
| Хүлээн авсан хүүний орлого | 36,524 | 46,301 |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 6,596 | 636,931 |
| Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 6,596 | 636,931 |
| Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 29,928 | (590,630) |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| Мөнгөн орлогын дүн (+) | 1,490,002 | 1,130,001 |
| Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | 1,490,000 | 1,130,000 |
| Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг | 2 | 1 |
| Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 949,714 | 1,380,000 |
| Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн | 851,692 | 1,380,000 |
| Төлсөн ногдол ашиг | 98,022 | - |
| Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 540,288 | (249,999) |
| Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 127,182 | (233,625) |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 696,725 | 930,350 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 823,907 | 696,725 |

10-27-р хуудсан дахь тэмдэглэлүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангуудын салшгүй хэсэг болно.

