



“БАЯНГОЛ ЗОЧИД БУУДАЛ” ХК  
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧДЭД

Хаяг: Чингэлтэй дүүрэг, 4-р хороо,  
Сүхбаатарын гудамж, Peace Building, 302 тоот  
Утас: 99093541, 88002321; Факс: 976-11-327230;  
Цахим шуудан: altantsetseg@sdaudit.mn

2023.03.22 № СТА/23.26

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

## ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

### Дүгнэлт

Бид “Баянгол Зочид Буудал” ХК-ний 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан, жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр, хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон жилийн үйл ажиллагааны орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид “СТОУС” гэх)-ын дагуу үнэн зөв, шударгаар илэрхийлэгдсэн байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (цаашид “АОУС” гэх)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартуудын дагуу бидний хүлээх үүргийг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн Тайлангийн Аудиторын Үүрэг Хариуцлага гэсэн хэсэгт тусгасан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөлөөс баталсан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (цаашид “НБЁЗОУСЗ-ын дүрэм” гэх)-ийн дагуу Компаниас хараат бус ба эдгээр шаардлагуудын дагуух ёс зүйн бусад үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно.

Бидний олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж итгэж байна.

### Санхүүгийн тайланд Удирдлага болон Засаглах удирдлагын хүлээх хариуцлага

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

**Санхүүгийн тайланд Удирдлага болон Засаглах удирдлагын хүлээх хариуцлага(үргэлжлэл)**

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлага компанийн үйл ажиллагааг төлбөрийн чадваргүй болох эсвэл үйл ажиллагааг зогсоох юмуу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудаа гаргахдаа удирдлага тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүргийг хүлээнэ.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага**

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, өөрийн дүгнэлтийг илэрхийлсэн аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм.

Хамгийн боломжит баталгаа гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байгаа буруу тайлагнал бүрийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгаа өгөхгүй юм.

АОУС-ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилласан. Бид мөн дараах ажлуудыг хийсэн:

- ✓ Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж үнэлэн, тэдгээр эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн дүгнэлтийнхээ үндэслэл болохуйц хангалттай, тохиромжтой аудитын баримт нотолгоог олж авдаг.
- ✓ Аудитын зохистой горимыг боловсруулахын тулд байгууллагын дотоод хяналтын тогтолцооны талаар ойлголт олж авдаг, гэхдээ дотоод хяналтын үр дүнтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгогүй.
- ✓ Компанийн ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын нийцэмжтэй байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын ул үндэслэл, удирдлагын гаргасан холбогдох тодруулгыг үнэлдэг.
- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн Компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Хэрэв материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл ийм тодруулга хийх нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх хариуцлага(үргэлжлэл)**

Аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын баримт нотолгоондоо үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг.

Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлж санхүүгийн тайланд үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар гол гол ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.

***Хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаарх тайлан***

Бид “Баянгол Зочид Буудал” ХК-нь Сангийн сайд болон Санхүүгийн зохицуулах хорооны даргын тушаалаар батлагдсан”Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар, дансны жагсаалт, санхүүгийн тайлангийн маягт, тодруулга, санхүүгийн тайлан тодруулга бэлтгэх заавар”-ыг баримталж санхүүгийн тайлангаа бэлтгэсэн бөгөөд Монгол Улсын хууль тогтоомж, дүрэм, журмыг мөрдөөгүй гэсэн ул үндэслэлтэй нотолгоо бидэнд мэдэгдээгүй.

***Тайлангийн хэрэглээ***

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор биш, Монгол Улсын “Компанийн тухай хууль”-ийн 95.1-р зүйлд заасны дагуу зөвхөн “Баянгол Зочид Буудал” 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 болно.

**СЭРЭЛТ ДӨЛ АУДИТ ХХК**  
Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

Монгол Улс, Улаанбаатар хот  
Огноо: 2023 оны .... сарын ....



**Д.АЛТАНЦЭЦЭГ**  
Захирал, ММНБ

**САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

/мянган төгрөг/

<b>Үзүүлдэг</b>	<b>Тодруулга</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5	10,137,384.8	7,959,343.4
Дансны авлага	6	269,968.7	254,177.9
Татвар НДШ-ийн авлага		4,702.3	12,099.8
Бусад авлага	6	8,770,125.1	11,388,183.9
Бараа материал	7	1,195,335.4	1,025,065.2
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо			
<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>		<b>20,377,516.3</b>	<b>20,638,870.2</b>
Үндсэн хөрөнгө	8	4,685,654.7	4,977,755.0
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	9	10,540,933.7	6,967,803.5
<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>		<b>15,226,588.4</b>	<b>11,945,558.5</b>
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>		<b>35,604,104.7</b>	<b>32,584,428.7</b>
Дансны өглөг	10	595,108.7	259,215.8
Цалингийн өглөг		61,564.0	70,533.1
Татварын өр	11	239,743.9	125,533.5
НДШ-ийн өглөг		35,625.9	43,087.9
Ногдол ашгийн өглөг		301,275.3	309,361.8
Урьдчилж орсон орлого			
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	12	15,148.5	9,998.0
<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>		<b>1,248,466.3</b>	<b>817,730.1</b>
Урт хугацаат зээл			
<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>			
<b>Нийт өр төлбөрийн дүн</b>		<b>1,248,466.3</b>	<b>817,730.1</b>
Хувийн өмч /хувьцаат/	13	54,998.5	54,998.5
Халаасны хувьцаа		67,212.9	67,212.9
Нэмж төлөгдсөн капитал		102,280.6	102,280.6
Хуримтлагдсан ашиг		34,265,572.2	31,676,632.4
<b>Эздийн өмчийн дүн</b>		<b>34,355,638.4</b>	<b>31,766,698.6</b>
<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ӨМЧИЙН ДҮН</b>		<b>35,604,104.7</b>	<b>32,584,428.7</b>

Нэмэлт тодруулга нь санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

**ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН**

**/Мянган төгрөг/**

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Тодруулга</u>	<u>2022.12.31</u>	<u>2021.12.31</u>
<b><u>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</u></b>	14	<b><u>6,465,758.3</u></b>	<b><u>2,849,950.8</u></b>
Борлуулалтын өртөг	15	3,578,599.3	2,139,470.4
<b><u>Нийт ашиг /алдагдал/</u></b>		<b><u>2,887,159.0</u></b>	<b><u>710,480.4</u></b>
Түрээсийн орлого		192,575.1	86,798.2
Хүүний орлого		56,335.9	54,304.9
Ногдол ашгийн орлого		-	
Бусад орлого		19,515.1	2,738.7
Борлуулалт, маркетингийн зардал	16	1,428,090.1	1,133,739.5
Ерөнхий ба удирдлагын зардал			
Санхүүгийн зардал			
Бусад зардал	17	305,824.7	64,819.7
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		1,305,595.3	-27,391.8
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			
Бусад ашиг (алдагдал)			
<b><u>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</u></b>		<b><u>2,727,265.6</u></b>	<b><u>-371,628.8</u></b>
Орлогын татварын зардал	18	138,325.8	5,401.1
<b><u>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</u></b>		<b><u>2,588,939.8</u></b>	<b><u>-377,029.9</u></b>
<b><u>Орлогын нийт дүн</u></b>		<b><u>2,588,939.8</u></b>	<b><u>-377,029.9</u></b>
<u>Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг (алдагдал)</u>			

Нэмэлт тодруулга нь санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

**ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

**/мянган төгрөг/**

Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
<b>2020 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>54,998.5</b>	<b>67,212.9</b>	<b>102,280.6</b>	<b>32,049,693.0</b>	<b>32,139,759.2</b>
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				3,969.3	3,969.3
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>54,998.5</b>	<b>67,212.9</b>	<b>102,280.6</b>	<b>32,053,662.3</b>	<b>32,143,728.5</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				-377,029.9	-377,029.9
Зарласан ногдол ашиг					
<b>2021 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>54,998.5</b>	<b>67,212.9</b>	<b>102,280.6</b>	<b>31,676,632.4</b>	<b>31,766,698.6</b>
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>54,998.5</b>	<b>67,212.9</b>	<b>102,280.6</b>	<b>31,676,632.4</b>	<b>31,901,124.4</b>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				2,588,939.8	2,588,939.8
<b>2021 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>54,998.5</b>	<b>67,212.9</b>	<b>102,280.6</b>	<b>34,265,572.2</b>	<b>34,355,638.4</b>

Нэмэлт тодруулга нь санхүүгийн тайлангийн нэг салшгүй хэсэг болно.

**МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

**/мянган төгрөг/**

<b><u>ҮЗҮҮЛЭЛТ</u></b>	<b><u>2022.12.31</u></b>	<b><u>2021.12.31</u></b>
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b><u>7,675,701.1</u></b>	<b><u>2,554,759.6</u></b>
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	7,609,547.8	2,554,759.6
Буцаан авсан албан татвар		
Бусад мөнгөн орлого	66,153.3	
<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b><u>5,975,720.6</u></b>	<b><u>3,313,835.0</u></b>
Ажиллагчдад төлсөн	1,415,260.7	1,064,397.4
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	424,486.2	308,741.3
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,825,900.5	1,680,945.6
Ашиглалтын зардалд төлсөн	349,223.9	44,958.0
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	11,098.5	10,900.9
Хүүний төлбөрт төлсөн		
Татварын байгууллагад төлсөн	692,296.9	203,469.9
Даатгалын төлбөрт төлсөн	9,571.9	421.9
Бусад мөнгөн зарлага	247,882.0	
<b><u>ҮҮАжиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний</u></b>	<b><u>1,699,980.5</u></b>	<b><u>-759,075.4</u></b>
<b>Мөнгөн орлогын дүн</b>	<b><u>156,335.9</u></b>	<b><u>983,543.4</u></b>
Хүлээн авсан хүүний орлого	56,335.9	54,304.9
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаалт	100,000.0	929,238.5
Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	
<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b><u>975,783.8</u></b>	
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	100,000.0	
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	700,000.0	
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	175,783.8	
<b><u>ХО-ын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</u></b>	<b><u>-819,447.9</u></b>	<b><u>983,543.4</u></b>
<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>		
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b><u>8,086.5</u></b>	<b><u>5,440.5</u></b>
Төлсөн ногдол ашиг	8,086.5	5,440.5
<b><u>СҮАжиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн</u></b>	<b><u>-8,086.5</u></b>	<b><u>-5,440.5</u></b>
Валютын ханшийн зөрүү	<b><u>1,305,595.3</u></b>	<b><u>-27,391.8</u></b>
<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b><u>2,178,041.4</u></b>	<b><u>191,635.7</u></b>
<b><u>Мөнгө, түүнтэй адитгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</u></b>	<b><u>7,959,343.4</u></b>	<b><u>7,767,707.7</u></b>
<b><u>Мөнгө, түүнтэй адитгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</u></b>	<b><u>10,137,384.8</u></b>	<b><u>7,959,343.4</u></b>

Нэмэлт тодруулга нь санхүүгийн тайлангийн нэг салшгүй хэсэг болно.

