



НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

(Канад доллар)

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн Санхүүгийн Тайлан
(Канад доллар)

	Тодруулга	2024.12.31	2023.12.31
Хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө		\$ 7,298,399	\$ 4,349,599
Дансны авлага		14,910	6,722
Урьдчилж төлсөн зардал		69,988	1,455,652
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		7,383,297	5,811,973
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	5	53,109,742	51,248,731
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	6	2,468,070	1,961,506
Үндсэн хөрөнгө		39,104	21,155
Хөрөнгө ашиглах эрх		-	19,581
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		55,616,916	53,250,973
Нийт хөрөнгийн дүн		\$ 63,000,213	\$ 59,062,946
Өр төлбөр ба эздийн өмч			
Арилжаа болон бусад өглөг		\$ 782,851	\$ 163,212
Түрээсийн төлбөр		-	22,939
Богино хугацаат өр төлбөр		782,851	186,151
Нийт өр төлбөрийн дүн		782,851	186,151
Эздийн өмч			
Хувьцаат капитал	9	\$ 165,589,487	\$ 158,086,286
Нэмж төлөгдсөн капитал	9	30,656,061	30,147,989
Хуримтлагдсан ба бусад алдагдал		2,725,582	(849,598)
Алдагдал		(136,753,768)	(128,507,882)
Эздийн өмчийн дүн		62,217,362	58,876,795
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн		\$ 63,000,213	\$ 59,062,946

Гэрээгээр хүлээсэн үүрэг (Тодруулга 7)

Дагалдах тодруулгууд нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг юм.

Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл ("ТУЗ")-ийг төлөөлж баталсан:

Гарын үсэг зурсан "Петер К.Акерли"

ТУЗ-ийн гишүүн

Гарын үсэг зурсан "Кеннет В.МакДоналд"

ТУЗ-ийн гишүүн

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн (Ашиг) Алдагдлын Дэлгэрэнгүй Тайлан
(Канад доллар)

	Тодруулга	Дуусгавар болсон жилийн хугацаанд 12 сарын 31	
		2024	2023
Үйл ажиллагааны зардал			
Хайгуул, үнэлгээний зардал	10	\$ 1,852,642	\$ 847,010
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	11	5,043,058	3,137,735
Үйл ажиллагаанаас учирсан алдагдал		6,895,700	3,984,745
Хараат компанийн хөрөнгө оруулалтын алдагдал	5	3,245,109	2,278,370
Санхүүгийн орлого		(164,261)	(269,609)
Хүүгийн зардал		427	2,417
Гадаад валютын ханшийн зөрүүнээс гарсан гарз	5	(474,491)	26,897
Охин компанийн хяналт хуваагдсанаас үүссэн ашиг	5	-	(6,544,863)
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын эзэмшлийн хувь бууралттай холбоотой ашиг	5	(1,256,598)	-
Цэвэр алдагдал (ашиг)		\$ 8,245,886	\$ (522,043)
Бусад дэлгэрэнгүй алдагдал (ашиг)			
Гадаад дахь охин компанийн хөрвүүлгээс үүссэн гадаад валютын ханшийн зөрүү		(166,428)	7,508
Гадаад дахь хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын хөрвүүлгийн гадаад валютын ханшийн зөрүү	5	(3,849,522)	-
Охин компанийн хяналт хуваагдахад үүссэн гадаад валютын ханшийн зөрүү	5	-	(5,110,896)
Охин компанийн эзэмшлийн хувь хэмжээ буурсанаас үүссэн гадаад валютын ханшийн зөрүү	5	440,770	
Бусад дэлгэрэнгүй алдагдал (ашиг)		(3,575,180)	(5,103,388)
Нийт дэлгэрэнгүй алдагдал (ашиг)		\$ 4,670,706	\$ (5,625,431)
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь алдагдал (ашиг)		\$ 0.02	\$ (0.00)
Гаргасан болон эргэлтэд буй хувьцааны жигнэсэн дундаж тоо		348,455,528	344,411,575
Нийт хорогдуулсан хувьцааны жигнэсэн дундаж тоо		384,455,528	345,969,947

Дагалдах тодруулгууд нь энэхүү нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг юм.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн Өмчийн Өөрчлөлтийн Тайлан
(Канад доллар)

	Тудру улга	Хувьцааны тоо ширхэг	Хувьцаат капитал	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хуримтлагдсан бусад дэлгэрэнгүй (ашиг) алдагдал	Алдагдал	Нийт эздийн өмч
2024.01.01-ний байдлаар		344,888,176	\$ 158,086,286	\$ 30,147,989	\$ (849,598)	\$ (128,507,882)	\$ 58,876,795
Тайлант үеийн нийт (ашиг) алдагдал							
Цэвэр алдагдал		-	-	-	-	(8,245,886)	(8,245,886)
Бусад дэлгэрэнгүй (ашиг) алдагдал		-	-	-	3,575,180	-	3,575,180
Хэрэгжүүлсэн опцион	9	3,305,000	1,182,755	(366,005)	-	-	816,750
Хэрэгжүүлсэн варрант	9	13,943,782	6,320,446	(698,766)	-	-	5,621,680
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	9	-	-	1,572,843	-	-	1,572,843
Эзэмшигчидтэй хийсэн нийт хэлцэл гүйлгээ		17,248,782	7,503,201	508,072	-	-	8,011,273
2024.12.31-ний үлдэгдэл		362,136,958	\$ 165,589,487	\$ 30,656,061	\$ 2,725,582	\$ (136,753,768)	\$ 62,217,362
2023.01.01-ний байдлаар		344,300,376	\$ 157,880,069	\$ 28,727,197	\$ (5,952,986)	\$ (129,029,925)	\$ 51,624,355
Тайлант үеийн нийт (ашиг) алдагдал							
Цэвэр алдагдал		-	-	-	-	522,043	522,043
Бусад дэлгэрэнгүй (ашиг) алдагдал		-	-	-	5,103,388	-	5,103,388
Хэрэгжүүлсэн опцион	9	250,000	90,350	(29,850)	-	-	60,500
ИОХЭ-ийн төлөвлөгөөний дагуу гаргасан энгийн хувь	9	337,800	115,867	(115,867)	-	-	-
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	9	-	-	1,566,509	-	-	1,566,509
Эзэмшигчидтэй хийсэн нийт хэлцэл гүйлгээ		587,800	206,217	1,420,792	-	-	1,627,009
2023.12.31-ний үлдэгдэл		344,888,176	\$ 158,086,286	\$ 30,147,989	\$ (849,598)	\$ (128,507,882)	\$ 58,876,795

Дагалдах тодруулгууд нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг юм.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан

(Канад доллар)

Тодруулга	Дуусгавар болсон жилийн хугацаанд 12 сарын 31	
	2024	2023
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Цэвэр (ашиг) алдагдал	\$ (8,245,886)	\$ 522,043
Мөнгөн бус гүйлгээ		
Элэгдэл, хорогдол	29,828	36,959
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	9 1,572,843	1,566,509
Санхүүгийн орлого	(164,261)	(269,609)
Мөнгөн бус гадаад валют	5 (474,491)	26,897
Хараат компанийн хөрөнгө оруулалтын алдагдал	5 3,245,109	2,278,370
Охин компанийн хяналт хуваагдсанаас үүссэн ашиг	5 -	(6,544,863)
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын эзэмшлийн хувь бууралттай холбоотой ашиг	5 (1,256,598)	-
Мөнгөн бус эргэлтийн хөрөнгийн өөрчлөлт	1,997,737	337,159
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(3,295,719)	(2,046,535)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Опцион хэрэгжүүлснээс олсон орлого	9 816,750	60,500
Варрант хэрэгжүүлснээс олсон орлого	9 5,621,680	-
Түрээсийн өр төлбөрийн эргэн төлөлт	(22,939)	(32,621)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	6,415,491	27,879
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийн зардал	6 (348,887)	(1,043,280)
Үндсэн хөрөнгө, үйлдвэр тоног төхөөрөмжийн зардал	(27,135)	(3,085)
Хүүгийн орлого	164,261	269,609
Охин компанийг нэгтгэлээс хассанаас үүдсэн мөнгөн хөрөнгийн алдагдал	-	(254,049)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(211,761)	(1,030,805)
Валютын ханшийн өөрчлөлтийн нөлөө	40,789	(22,540)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн өсөлт	2,948,800	(3,072,001)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, хугацааны эхэнд	4,349,599	7,421,600
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, хугацааны эцэст	\$ 7,298,399	\$ 4,349,599

Дагалдах тодруулгууд нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн салшгүй нэг хэсэг юм.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

1. Үйл ажиллагааны тухай:

Эрдэнэ Ресурс Девелопмент Корпораци (“Эрдэнэ Ресурс” “Корпораци” эсвэл “Компани” гэх) нь Канад Улсад төвтэй, үнэт болон суурь металлын хайгуулын үйл ажиллагааг Монгол Улсад эрхэлдэг. Компанийн голлох төсөл нь хараат компани болох Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн эзэмшдэг Монгол Улсын Баянхонгор аймагт орших Баянхөндий алтны төсөл юм. Компанийн үнэт цаас нь Торонтогийн Хөрөнгийн Бирж дээр “ERD”, Монголын Хөрөнгийн Бирж дээр “ERDN” тикертэйгээр арилжаалагддаг. Компанийн албан хаяг нь 1300-1969 Upper Water Street, Halifax, Nova Scotia, B3J 2V1.

2. Тайлангийн үндэслэл

а) Мөрдсөн стандарт

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”)–ын дагуу бэлтгэсэн. Тодруулга 4-т дурдсанаас бусдаар суурь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг дурдсан хугацаа бүрт тогтвортой мөрдөж, тодруулга 3-т тусгасан.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг ТУЗ-ийн 2025 оны 3 сарын 24 өдрийн шийдвэрээр гаргасан.

б) Хэмжилтийн суурь

Тодруулга 3-т зааснаас бусдаар нэгтсэн санхүүгийн тайлан нь өмнө жилүүдийн зардалд үндэслэн бэлтгэсэн.

с) Нягтлан бодох бүртгэлийн гол үнэлэмж, тооцооллууд

Санхүүгийн тайланг бэлтгэх явцад СТОУС-ын шаардлагаар Компанийн удирдлага нь тайлан болон холбогдох тодруулгуудтай холбоотойгоор материаллаг өөрчлөлт, нөлөө үзүүлэх тооцоолол, таамаглалууд дэвшүүлэхийг шаарддаг. Үнэлэмж, тооцооллууд нь олон хүчин зүйлд үндэслэх бөгөөд түүхэн туршлага, одоогийн болон ирээдүйн эдийн засгийн нөхцөл байдал гэх мэт мэдээллүүдийг ашигласан. Бодит үр дүн нь эдгээр тооцооллоос зөрөх магадлалтай. Удирдлагын тооцоолол болон таамаглал, үндэслэл, төсөөлөл болон эдгээр нь нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, тодруулгуудад хэрхэн нөлөөлөх талаар доор танилцуулав.

- i) *Нөлөөллийг тодорхойлох:* Компани нь удирдан чиглүүлэх эрхийн хүрээнд өөрийн хөрөнгө оруулалт дахь хяналт, эсвэл хяналтаа хадгалаагүй тохиолдолд түүний ашиг сонирхол чухал нөлөөллийн тодорхойлолтод нийцэж байгаа эсэхийг үнэлэх ба өмчийн аргаар бүртгэнэ. Удирдлага нь хууль ёсны эзэмшлийн ашиг сонирхол ба аж ахуйн нэгжүүдийн шийдвэр гаргах үйл явцын оролцоонд дүгнэлт хийх замаар дээрхийг тодорхойлдог. 2023 оны 1 сарын 10-нд (Тодруулга 5) Монгол дахь охин компани болох Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн хяналтад өөрчлөлт орсноор удирдлага нь Эрдэнэ Монголд нөлөөлөх нөлөөллийг тодорхойлж, өмчийн аргаар хараат компани болгож бүртгэсэн.
- ii) *Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын үнэ цэний бууралт:* Компани цэвэр хөрөнгө оруулалтыг анх хүлээн зөвшөөрсний дараа үүссэн нэг буюу хэд хэдэн үйл явдлын үр дүнд үнэ цэний бууралтын бодит нотолгоо байгаа эсэхийг үнэлэхийн тулд НББОУС 28 дагуу “Хараат аж ахуйн нэгжид ба хамтарсан үйлдвэрлэлд оруулсан хөрөнгө оруулалт”-ын удирдамжийг дагаж мөрддөг. Энэ дүгнэлтийг хийхдээ компанийн удирдлага цэвэр хөрөнгө оруулалтын үнэ цэний бууралтын бодит нотолгоо, тухайлбал: хараат компанид учирч буй санхүүгийн томоохон хүндрэл, гэрээ зөрчсөн байдал, хараат компани төлбөрийн гүйлгээ хийх чадваргүй болох эсвэл хоцрох, цаашид дампуурах эрсдэл үүсэх, санхүүгийн шинэчилсэн өөрчлөн байгуулалтад орох, эсхүл хараат компанийн санхүүгийн хүндрэлийн улмаас түүнд хөрөнгө оруулах идэвхтэй зах зээл алга болох зэрэг олон хүчин зүйлийг үнэлнэ.
- iii) *Төлбөрийн хэрэгсэл, валют:* Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тусгасан Компани, охин болон хараат компани тус бүр нь үйл ажиллагаа явуулахад анхдагч зах зээлийн валютыг ашигладаг. Толгой компани канад доллар, Монгол дахь охин болон хараат компаниуд монгол төгрөгөөр үйл ажиллагаа эрхэлдэг.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

2. Тайлангийн үндэслэл (үргэлжлэл)

с) Нягтлан бодох бүртгэлийн гол үнэлэмж, тооцооллууд (үргэлжлэл)

iv) *Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийн нөхөгдөх чадвар:* Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгүүдийг тайлант хугацаа бүрийн эцэст үнэ цэний бууралтын шинж тэмдэг байгаа эсэхийг тодорхойлох зорилгоор үнэлдэг. Компани нь хайгуул хийх эрх байгаа эсэх, хайгуулын зөвшөөрөл сунгагдсан эсэх, үргэлжлүүлэн хийгдэх хайгуулын ажлын зардал төсөвлөгдсөн эсэх зэргийг харгалзан холбогдох үнэлэмжийг гаргаж үнэ цэний бууралтын шинж тэмдэг байгаа эсэхийг тодорхойлно.

Хэрэв үнэ цэний бууралтын үзүүлэлт байгаа эсвэл хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийг техникийн хувьд боломжтой, арилжааны хувьд ашигтай гэж тодорхойлж, улмаар үндсэн хөрөнгөд ангилах тохиолдолд нөхөгдөх үнийн тооцооллыг гаргах, энэ нь бодит үнэ цэнийг хассан устгалын зардал болон ашиглалтын үнэ цэний аль өндрөөр тооцно.

v) *Хувьцаанд суурилсан урамшуулал:* Ажилтнуудад олгосон хувьцаанд суурилсан урамшууллыг олгосон өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Бодит үнэ цэнийг Блэк Шолсийн (Black-Scholes) үнэлгээний загварыг ашиглан тооцох ба ингэхдээ бодит үнэ цэнийг бүртгэх үед мэдэгдэж буй мэдээлэлд тулгуурлан хүлээгдэж буй хэлбэлзэл болон хүлээгдэж буй хугацаа гэх мэт хувьсагчуудын хүрээнд шийдвэр гаргаж үнэлэхийг шаарддаг.

3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

Дараах нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь хэрэв өөрөөр дурдаагүй бол тайлагнасан бүх хугацаанд тууштай хэрэглэгдэнэ:

а) Нэгтгэсэн тайлан бэлтгэсэн суурь

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Эрдэнэ Ресурс Девелопмент Корпораци ба түүний охин компани Анианресорсиз ХХК (2023, 2024 оны 12 сарын 31-ээр дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд) болон Эрдэнэ Монгол ХХК (2023 оны 1 сарын 10 хүртэл) орсон. 2023 оны 1 сарын 10-ны өдөр Баянхөндий алтны төслийг хөгжүүлэх зорилтын хүрээнд ММС-тэй стратегийн түншлэлийн гэрээ байгуулж, Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн хяналтыг хуваах болсонтой холбоотойгоор Эрдэнэ Монгол ХХК-ийг нэгтгэсэн тайланд бүртгэхгүй (Тодруулга 5).

Хөрөнгө оруулагч нь хөрөнгө оруулалтын хувьсах өгөөж ба хөрөнгө оруулалтад эзэмших эрх мэдлээрээ дамжуулан өгөөжид нөлөөлөх чадварын хүрээнд хяналтыг хэрэгжүүлдэг. Компани хяналтыг авсан өдрөөр охин компанийг нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд бүртгэх бөгөөд энэхүү хяналтыг алдсанаар нэгтгэлээс хасна. Компани хоорондын бүх гүйлгээ, үлдэгдэл, биелэгдээгүй ашиг, алдагдлыг нэгтгэх явцад хасна. Охин компанийн эзэмшилд өөрчлөлт гарснаар:

- Охин компанитай холбоотой хөрөнгө, өр төлбөрийн бүртгэлүүдийг нэгтгэлийн тайлангаас хасах;
- Охин компанийн эзэмшилд өөрчлөлт орсоноор Компанитай холбоотой үлдсэн хөрөнгө оруулалтыг бодит үнийн дүнгээр хүлээн зөвшөөрөх бөгөөд СТОУС-ын стандартын дагуу бүртгэнэ.
- Охин компанийн эзэмшилд өөрчлөлт орохоос өмнөх ашиг, алдагдлыг бүртгэнэ.

Санхүүгийн нэгдсэн тайланг гаргахдаа компани хоорондын үлдэгдэл болон гүйлгээг хасаж бүртгэсэн. Үнэ цэний бууралтын дүгнэлт байхгүй тохиолдолд бодит бус ашгийг бодит бус алдагдлын адил хасаж тооцно.

б) Гадаад валют

Компанийн үйл ажиллагааны бүртгэлийн валют нь Компани болон охин компани тус бүрийн үйл ажиллагаа явуулж буй улсын үндэсний мөнгөн тэмдэгтийг ашигладаг. Хуулийн этгээд тус бүрийн санхүүгийн тайланг бэлтгэж байхад хуулийн этгээдийн ашигладгаас өөр валютаар (гадаад валют) хийсэн гүйлгээг тухайн өдрийн ханш давамгайлж буй валютаар тооцно. Тайлангийн төгсгөл бүрд гаднын валютаар хийгдсэн бүртгэлүүд нь тухайн өдрийн валютын ханшаар дахин хөрвүүлэгдсэнээр нэгдсэн алдагдлын дэлгэрэнгүй тайланд валютын зөрүүний ашиг эсхүл алдагдал хэмээн бүртгэх үндэслэл болно.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого (үргэлжлэл)

b) Гадаад валют (үргэлжлэл)

Валютын ханшийн хувьд материаллаг зөрүүтэйгээс бусад үед орлого зардлын зүйлсийг тухайн хугацааны дундаж валютын ханшаар тооцно. Валютын ханш өндөр зөрүүтэй үед гүйлгээ хийгдсэн өдрийн ханшаар тооцно. Үнэт цаасны гүйлгээ хийх тохиолдолд гүйлгээ хийсэн тухайн өдрийн ханшаар тооцно. Гадаад валютаар тооцогдсон хөрөнгө, өр төлбөрийн хувьд валютын зөрүү гарсан тохиолдолд бусад хуримтлагдсан хөрвүүлгийн залруулгын орлого (алдагдал)-д тооцогдоно.

Гадаад дахь үйл ажиллагааны хяналтын алдагдлын хувьд бүх ханшийн зөрүүг Компанийн эзэмшигчидтэй холбоотой үйл ажиллагааны өмчөөр хуримтлуулсан ба орлогын тайланд борлуулалтын ашиг эсвэл алдагдал байдлаар бичсэн.

c) Санхүүгийн хэрэглүүр

Эрдэнэ Ресурс нь санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг гэрээний тал болохдоо хүлээн зөвшөөрдөг. Санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр нь ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээс бусдаар гүйлгээний зардал, анхны хүлээн зөвшөөрөлтийг нэмсэн бодит үнэ цэнээр тооцогдоно. Ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр тодорхойлогдсон санхүүгийн хөрөнгө нь гүйлгээний зардал, анхны хүлээн зөвшөөрөлтийг зарлагдсан бодит үнэ цэнээр тооцогдоно.

Бодит үнэ цэнийг ангилахдаа тухайн нийт үнэ цэнийг бүрдүүлж буй доод түвшинд үндэслэн ангилдаг. Дараах хүснэгтэд Компанийн санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг ангилж, хэмжих нэгжээр илэрхийлэв:

Төрөл	Ангилал	Хэмжих нэгж
Авлага	Санхүүгийн хөрөнгө	Элэгдэл тооцсон зардал
Худалдаа болон бусад өглөг	Санхүүгийн хөрөнгө	Элэгдэл тооцсон зардал
	Санхүүгийн өр төлбөр	Элэгдэл тооцсон зардал

Компани нь санхүүгийн хөрөнгийн мөнгөн гүйлгээ хийх эрх дуусгавар болох эсвэл санхүүгийн хөрөнгө, түүнтэй холбоотой бүхий л эрсдэл, өгөөжийг бусад хуулийн этгээдэд шилжүүлэх үед тайлангаас хасна. Бүртгэл хийгдэхгүй болсноос үүссэн ашиг, өр төлбөрийг алдагдлын нэгдсэн тайланд тусгана.

Компани нь өр төлбөрийг өр төлбөрийн дагуу хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй, цуцалсан, хугацаа дууссан үед тайлангаас хасна. Хассан өр төлбөрийн дансны дүн ба төлсөн, төлөх өр төлбөрийн (бэлэн бус хөрөнгө шилжүүлсэн, өр төлбөрийг төлсөн) зөрүүг цэвэр (орлого) алдагдлын нэгдсэн тайланд бүртгэнэ.

Бэлэн мөнгө болон түүнтэй адилтгахад бэлэн мөнгө, хугацаатай хадгаламж, засгийн газрын богино хугацаат үнэт цаас болон 90 хоногоос богино хугацаат мөнгөний зах зээлийн хөрөнгө оруулалт багтана.

d) Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт

Хараат компани гэдэгт шийдвэрт нь чухал нөлөө үзүүлдэг боловч хяналтын эрхгүй компанийг хэлнэ. Компанийн хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн үр дүнг өмчийн аргын дагуу бүртгэнэ. Өмчийн аргын дагуу хөрөнгө оруулалтыг анх бодит үнэ цэнээр нь бүртгэж, худалдан авсан өдрөөс хойш холбоотой компанийн ашиг, алдагдлаас Компанийн хувь эзэмшлийн эзлэх хувийг тооцон бүртгэхийн тулд дансны үнийг нэмэгдүүлж, бууруулна. Компанийн хувь эзэмшлийн эзлэх хувийн ашиг эсвэл алдагдлыг (орлого) алдагдлын тайланд бүртгэсэн бөгөөд хараат компанийн бусад дэлгэрэнгүй (орлого) алдагдлыг бусад дэлгэрэнгүй (орлого) алдагдалд тусгасан.

Компани болон хараат компанийн хооронд хийгдсэн гүйлгээний биелэгдээгүй ашгийг Компанийн хараат компани дахь хувь эзэмшлийн эзлэх хувьд тооцон хасна. Шилжүүлсэн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт нотлогдсон гүйлгээнээс бусад бодит бус алдагдлыг мөн хасна. Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын хувь хэмжээнд орох өөрчлөлтөөс үүсэх ашиг, алдагдлыг (орлого) алдагдлын тайланд бүртгэнэ.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого (үргэлжлэл)

d) Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт (үргэлжлэл)

Компани нь хараат компаниудад оруулсан хөрөнгө оруулалтын үнэ цэн буурсныг нотлох бодитой нотолгоо байгаа эсэхийг тайлант үе бүрийн эцэст үнэлдэг. Хэрэв үнэ цэн буурсан бол хараат компанийн үндсэн хөрөнгийн Компанийн хувь эзэмшлийн хувьцааны дансны үнийг түүний нөхөгдөх дүнтэй харьцуулснаар (борлуулалтын зардлыг хассан бодит үнэ цэн болон ашиглалтын үнэ цэнийн аль их байгааг) тооцох ба (орлого) алдагдлын тайланд бүртгэнэ.

e) Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгө

Хайгуулын өмнөх зардлыг зардал гарсан үеэр тооцно. Ашигт малтмалын аливаа хөрөнгөд хөрөнгө оруулах, худалдан авахтай холбоотой бүх шууд зардлыг хөрөнгөд катипалжуулна. Хайгуулын төсөл эсвэл талбайн боломжийг тодорхойлж, ТУЗ-өөр батлагдаж хайгуул, үнэлгээний зардалд капиталжуулах хүртэлх хугацаанд гарсан хайгуулын зардлыг үйл ажиллагааны зардлаар зарлагадна.

Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийг эхлээд зардал байдлаар хэмжин, биет хөрөнгөөр ангилдаг. Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгөнд: хайгуул, судалгаа хийх, хайгуулын өрөмдлөг, суваг малталт, дээж авах эрхийг олж авах болон төслийн хайгуул, үнэлгээтэй холбоотой бусад шууд зардлууд орно.

Хайгуул, үнэлгээний үнэ цэнийн бууралтыг тайлант үе бүрд эсвэл дансны үнэ нь нөхөгдөх хэмжээнээс хэтэрч болзошгүйг баримт, нөхцөл байдалд тулгуурлан үнэлдэг. Үнэ цэний бууралтын үзүүлэлтүүд байгаа нөхцөлд хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийн дансны үнэ нь түүний тооцоолсон нөхөгдөх дүнгээс хэтэрсэн эсэхийг тодорхойлох шинжилгээ хийх шаардлагатай. Энэ тохиолдолд тухайн хөрөнгийн үнэ цэний бууралтыг үнэлж, тухайн бууралт санхүүгийн жилд дансны үнээр тооцогдоно.

Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийг тогтмол үнэлдэг ба эдгээр зардлыг хамгийн багадаа дараах нөхцөлүүдийн аль нэгийг хангасан үед шилжүүлнэ:

- Ашиг сонирхлын талбайг амжилттай хөгжүүлснээр эсвэл борлуулах замаар эдгээр зардлыг бүрэн нөхөх боломжтой; эсвэл
- Хайгуул, үнэлгээний үйл ажиллагаа хийх боломжтой газар нь үнэлгээний эсвэл бусад эдийн засгийн нөхөн төлөгдөх баталгаагүй, нөөцийн шатандаа хараахан хүрээгүй, тухайн газартай холбоотой идэвхтэй, чухал үйл ажиллагаа талбайд үргэлжлэх, эсвэл ирээдүйд хийхээр төлөвлөж буй үед.

Ашигт малтмалын нөөцийг олборлох техникийн үндэслэл, эдийн засгийн үр өгөөж нь тодорхойлогдсон тохиолдолд хайгуул, үнэлгээний хөрөнгийг дээрх байдлаар ангилахгүй. Хайгуул болон үнэлгээний хөрөнгийг дахин ангилахаас өмнө үнэ цэнийн бууралт, эсвэл үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хүлээн зөвшөөрөх шаардлагатай.

f) Үндсэн хөрөнгө, үйлдвэр, тоног төхөөрөмж

Үндсэн хөрөнгийг хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралтын алдагдлын зардлаар хэмждэг. Зардалд хөрөнгө авахтай шууд холбоотой өртгүүд багтана. Өөрөө барьж байгуулсан хөрөнгийн өртөгт: материалын өртөг, хөдөлмөрийн зардал болон хөрөнгийг зориулалтын дагуу ашиглах нөхцөлийг бий болгоход шууд хамаарах бусад зардал багтдаг.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцоолохдоо тэдгээрийн зардал, үлдэх үнэ цэнийн цэвэр дүн, ашиглалтын тооцоолсон хугацааг хуваарилах бууралтын балансын аргаар тооцно:

Хөрөнгө	Суурь	Хэмжээ
Тээвэр, хээрийн хэрэгсэл	Буурах үлдэгдэл	30%
Тоног төхөөрөмж, тавилга, эд ашиг	Буурах үлдэгдэл	20%
Програм хангамж, компьютер	Буурах үлдэгдэл	33%

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга
(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого (үргэлжлэл)

Үндсэн хөрөнгө ашиглагдах хугацаанаас эхлэн элэгдэл тооцогдоно. Шаардлагатай тохиолдолд элэгдлийн аргууд, ашиглалтын хугацаа, үлдэх үнэ цэний дүнг санхүүгийн жилийн төгсгөл тутамд хянаж тохируулна.

г) Хувьцаанд суурилсан урамшуулал

Ажилтнуудад урамшуулал болгон олгосон хувьцаанд суурилсан урамшууллыг олгосон өдрийн бодит үнэ цэнээр Блэк Шолсийн үнэлгээний загварыг ашиглан тооцно. Хувьцаанд суурилсан урамшуулал бодит үнэ цэнийг бүртгэх үед мэдэгдэж буй мэдээлэлд тулгуурлан хүлээгдэж буй хэлбэлзэл болон хүлээгдэж буй хугацаа гэх мэт хувьсагчуудын хүрээнд тооцогддог.

Ажилтнуудын урамшууллаас бусад хувьцаанд суурилсан урамшууллын гүйлгээ болон ижил төстэй урамшуулал, үйлчилгээ үзүүлж буйг зах зээлийн үнийг найдвартай тооцоолж чадахгүйгээс бусад тохиолдолд хүлээн авсан бүтээгдэхүүн, үйлчилгээний зах зээлийн бодит үнээр хэмждэг.

h) Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг (алдагдал)

Компани нь энгийн хувьцаанд ногдох суурь болон хорогдуулсан нэгж хувьцааны ашиг болон алдагдлыг тайлагнадаг. Нэгж хувьцааны суурь алдагдлыг тооцоолохдоо энгийн хувьцаа эзэмшигчидтэй холбоотой ашиг болон алдагдлыг тухайн хугацаанд зах зээлд буй нийт хувьцааны жигнэсэн дундаж тоонд харьцуулан тооцно. Нэгж хувьцааны хорогдуулсан алдагдлыг энгийн хувьцаа эзэмшигчдийн тохируулсан ашиг болон алдагдлыг хорогдуулах боломжтой нийт энгийн хувьцааны жигнэсэн дундаж тоонд харьцуулан, тохируулж тооцно.

Компани нь опцион, варрант болон бусад хэрэгслүүдийн хорогдуулах үр нөлөөг тооцохдоо засгийн газрын богино хугацааны хувьцааны аргыг (treasury stock method) ашигладаг. Энэхүү аргаар: нэгж хувьцааны хорогдуулсан алдагдлыг тооцоолоход ашигласан хувьцааны жигнэсэн дундаж тоо нь хувьцааны опцион хэрэгжүүлсэн, хувьцаа худалдан авах варрант, түүнтэй адилтгах хөрөнгийг ашигласнаас олсон орлогыг Компанийн энгийн хувьцааг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр буцаан худалдан авахад ашиглана хэмээн тооцоолсон.

4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөгдсөн стандартууд

2024 оны 1 сарын 1-ээс нягтлан бодох бүртгэлийн доорх стандартуудыг мөрдөж эхэлсэн. Эдгээр өөрчлөлтүүдийг шилжилтийн холбогдох заалтуудын дагуу хийсэн.

НББОУС 1 – Нягтлан бодох бүртгэлийн ил тод байдал

2022 оны 10-р сард НББОУС нь НББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгад өөрчлөлт оруулан, өр төлбөрийн ангиллыг илүү ерөнхий болгосон. Нэмэлт өөрчлөлтөөр өр төлбөрийг эргэлтийн болон эргэлтийн бус гэж ангилах нь өр төлбөрийг барагдуулах эрхийг хэрэгжүүлэх хүлээлтээс ялгаатай нь тайлант хугацааны эцэст үүссэн эрхээс хамаарна гэж тодотгосон. Энэхүү нэмэлт өөрчлөлтөөр төлбөр тооцоо нь харилцагч тал руу бэлэн мөнгө, өмчийн хэрэгсэл, бусад хөрөнгө болон үйлчилгээг шилжүүлэхийг хэлнэ гэж тодотгосон. Компани нь нэмэлт өөрчлөлттэй холбоотой суурь өөрчлөлтүүдийг оруулсан бөгөөд Компанид өөрчлөлт ороогүй.

Доорх стандартыг нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөгдөж эхлээгүй.

НББОУС 21 – Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн нөлөөлөл

2023 онд 8 сард НББОУС нь НББОУС 21 Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн нөлөөлөлд нэмэлт өөрчлөлт оруулсан бөгөөд энэ нь аж хуйн нэгжүүдэд валют хоорондын хөрвөх чадварыг үнэлэх, хөрвөх чадвар хангалтгүй нөхцөлд бодит ханшийг тодорхойлох аргачлалыг сайжруулахад чиглэсэн. Энэхүү өөрчлөлт нь гадаад валютаар гүйлгээ хийдэг; үйл ажиллагаа явуулдаг аж ахуйн нэгжид хамаарах бөгөөд тодорхой зорилготойгоор валют хөрвүүлэх боломжгүй нөхцөлд мөн хамааралтай. Валют нь хөрвөх боломжтойд тооцогдохын тулд бусад валютыг сольж авах боломжтой (зөвшөөрөгдсөн зохицуулалтын

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

хүрээнд ердийн хоцрогдолтой байж болно) болон зах зээл эсвэл хөрвүүлгийн механизмын хүрээнд эрх, үүргийн дагуу солих нөхцөл бүрдсэн байх шаардлагатай.

Энэхүү нэмэлт өөрчлөлтийг 2025 оны 1 сарын 1-ний өдрөөс болон түүнээс хойш хүчин төгөлдөр мөрдөх бөгөөд энэхүү хугацаанаас өмнө даган мөрдөхийг зөвшөөрсөн. Компани нь нэмэлт өөрчлөлттэй холбоотой санхүүгийн үр нөлөөг үнэлсэн бөгөөд энэхүү стандартыг мөрдөж эхэлснээр Компанид материаллаг өөрчлөлт орохгүй. Энэ нь Компанийн гүйлгээнд ашигладаг гадаад валютын хувьд өнгөрсөн хугацаанд хөрвөх чадварын ноцтой хүндрэл үүсэж байгаагүй.

СТОУС 18 – Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга

2024 оны 4 сарын 9-нд НББОУСЗ (“IASB”) нь НББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгыг орлуулах зорилгоор СТОУС 18 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга танилцуулсан. СТОУС 18 нь ашиг алдагдлын тайлангийн хүрээнд ангилал, тодорхойлсон дэд нийлбэр нэмж, удирдлагын тодорхойлсон гүйцэтгэлийн хэмжүүрүүдийн тодруулга, санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг нэгтгэх, задлахыг сайжруулах шаардлагыг тусгасан. СТОУС 18-ын хүрээнд НББОУС 7-д нэмэлт өөрчлөлт оруулсан ба аж ахуйн нэгжүүд үйл ажиллагааны орлогын дэд нийлбэрийг үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээг тайлагнах шууд бус аргаар эхлэл болгон ашиглах, мөн хүү, ногдол ашгийн төлбөрүүдийг төлсөн болон хүлээн авсан талаар тайлагнах хувилбаруудыг хасах шаардлагатай болсон. Үүнтэй адил НББОУС 33 “Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг”-т нэмэлт өөрчлөлт оруулж, СТОУС 18-д нийт эсвэл дэд нийлбэрийн тоон үзүүлэлтээр ашиг, алдагдлын тайлангийн бусад бүрэлдэхүүн хэсгийг ашиглан нэгж хувьцаанд ногдох ашгийн нэмэлт мэдээллийг тодруулахыг зөвшөөрсөн. СТОУС 18 нь 2027 оны 1 сарын 1-ээс эхлэн тайлангийн үед хүчин төгөлдөр болох ба энэхүү хугацаанаас өмнө даган мөрдөхийг зөвшөөрсөн. Компани нь дээрх стандартыг мөрдөж эхэлснээр гарах нөлөөллийг үнэлж байна.

СТОУС 7 болон 9 - Санхүүгийн хэрэглүүр болон тодруулга

2024 оны 5 сараас эхлэн НББОУСЗ (“IASB”) Санхүүгийн хэрэглүүрийн ангилал болон үнэлгээнд (СТОУС 7 болон СТОУС 9) нэмэлт өөрчлөлт оруулсан. Эдгээр нэмэлт өөрчлөлтүүдээр СТОУС 9-ийн ангилал болон үнэлгээ, СТОУС 7-ийн холбогдох тодруулгын шаардлагыг шинэчилсэн. НББОУСЗ-өөс зарим санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрөх, данснаас хасах хугацааг тодруулж, цахим төлбөрийн системийг ашиглан санхүүгийн өр төлбөрийг барагдуулахтай холбоотой шаардлагад өөрчлөлт оруулсан. Нэмэлт өөрчлөлт нь 2026 оны 1 сарын 1-ээс эхлэн хүчин төгөлдөр болох ба энэхүү хугацаанаас өмнө даган мөрдөхийг зөвшөөрсөн.

5. Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт

2023 оны 1 сарын 10-нд Компани нь Баянхөндий алтны төслийг хөгжүүлэх зорилгоор Монголиан Майнинг Корпорэйшн (“ММС”)-тэй стратегийн түншлэл болон хөрөнгө оруулалтын гэрээ байгуулсныг мэдээлсэн. Стратегийн түншлэлийн үндсэн нөхцөлүүдийг доор дурдав:

- ММС нь гурван үе шаттайгаар 40 сая ам.долларын хөрөнгө оруулалт хийж, Хөндий, Алтан Нар ашиглалтын тусгай зөвшөөрөл, Улаан хайгуулын тусгай зөвшөөрлийг эзэмшдэг Эрдэнэ Ресурсийн Монгол дахь охин компани болох Эрдэнэ Монгол ХХК (“ЭМ”)-ын 50%-тай тэнцэх хувьцаанд хөрвөх нөхцөлтэй өрийн бичиг гаргасан.
- Эрдэнэ Ресурс нь Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн 50%-г эзэмшихээс гадна Хөндий, Алтан Нар, Улаан тусгай зөвшөөрлийн хүрээнд эхний 400,000 унц алтны олборлолтоос давсан олборлолт болон дээрх тусгай зөвшөөрлүүдийн орчимд 5 км-ийн талбайд эзэмших тусгай зөвшөөрлүүдийн хүрээнд 5%-ийн борлуулалтын орлогын төлбөр (“Net smelter return” буюу “NSR”) (цаашид “БОТ” гэх) авах нөхцөлтэй.

2023 оны 12-р сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн хугацаанд Эрдэнэ Ресурс нь Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн хувьцааны 100 хувийг эзэмшиж байсан ч стратегийн түншлэлийн гэрээний засаглалын зарим заалтуудын дагуу Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн тодорхой үйл ажиллагааг Эрдэнэ Ресурс дангаар удирдах эрхийг хязгаарласан. 2023 оны 1-р сарын 10-ны өдөр Эрдэнэ Монгол ХХК-ийн хяналтыг хуваан, хөрөнгө, өр төлбөрийг бүртгэхийг зогсоосон. Гэсэн хэдий ч удирдлагын зүгээс Эрдэнэ Ресурс нь Эрдэнэ Монгол

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

ХХК-ийн шийдвэр гаргах үйл явцад ихээхэн нөлөө үзүүлж байгааг харгалзан энэ өдрөөс эхлэн хөрөнгө оруулалтыг тооцохдоо эздийн өмчийн аргыг ашиглаж эхэлсэн.

Компани нь ММС-ийн хөрөнгө оруулалтыг бодит үнэ цэнийн тооцоолол буюу зах зээлийн оролцогчдын харилцан тохиролцооны үндсэн дээр, Эрдэнэ Монгол дахь хөрөнгө оруулалтын эзлэх хувийн бодит үнэ цэнийг \$53,527,101 доллар гэж тооцсон. Үр дүнд нь 2023 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн нэгдсэн орлогын нэгдсэн тайланд хяналт алдсанаас үүдсэн \$5,110,896 долларын гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүүг хасан, \$6,544,863 долларын ашиг тусгагдсан.

Дараах хүснэгтүүдэд Эрдэнэ Монголд оруулсан хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн мэдээллийг 2023 оны 1-р сарын 10-ны өдрийн байдлаар (тайлангаас хасахаас өмнөх байдлаар) хураангуйлан харуулав. Доорх дүн нь компани хоорондын хасалтаас өмнөх дүн:

	1 сарын 10 2023
Мөнгө болон түүнтэй адилтгах	\$ 254,049
Дансны авлага	69,558
Бусад	43,236
Эргэлтийн хөрөнгө	366,843
Богино хугацаат өр төлбөр	(1,145,712)
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	(778,869)
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	Тодруулга 6 42,130,165
Үндсэн хөрөнгө, үйлдвэр, тоног төхөөрөмж	520,046
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	42,650,211
Нийт хөрөнгийн дүн	41,871,342

2023 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын өөрчлөлтийн хураангуйг доор тусгав.

Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт 2023.01.10	\$ 53,527,101
Хараат компанийн хяналт алдагдлаас үүссэн алдагдал 2023.01.10	(2,278,370)
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт 2023.12.31	\$ 51,248,731

2024 оны 1 сарын 23-нд хөрвөх нөхцөлтэй өрийн бичгийг хөрвүүлсэнтэй холбогдуулан Эрдэнэ Монгол ХХК нь 50%-тай тэнцэх хувьцааг нэмж гарган, ММС-г хувь эзэмшигчээр бүртгэсэн. ММС нь Эрдэнэ Монголын хувьцааг захиалсан өдөр компани нь хөрвөх нөхцөлтэй өрийн бичгээр дамжуулан ММС-ийн Эрдэнэ Монголд оруулсан хөрөнгө оруулалтаас хамааруулж тооцсон Эрдэнэ Монголд үлдсэн \$1,256,598 долларын хөрөнгө оруулалтыг бууруулсны ашгийг хүлээн зөвшөөрсөн. 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд компанийн хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын өөрчлөлтийн хураангуйг доор харуулав.

Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт, 2023.12.31	\$ 51,248,731
Хараат компанийн хяналт алдагдлаас үүссэн алдагдлын хувь 2024.01.23	54,073
2024.01.23-ны байдлаар тусгагдах ашиг	1,256,598
Хараат компанийн хяналт алдагдлаас үүссэн алдагдлын хувь 2024.01.23-ээс эхлэн	(3,299,182)
Гадаад валютын өөрчлөлтийн нөлөөлөл	3,849,522
2024.12.31-ны байдлаар хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	\$ 53,109,742

Дараах хүснэгтүүд нь хөрөнгө бүртгэх нягтлан бодох бүртгэлийн зорилгоор Компанийн хийсэн бодит үнэ цэний тохируулгыг харгалзан ЭМ-ын нэгтгэсэн санхүүгийн мэдээллийн хураангуй юм. Компанийн хөрөнгө оруулалтын дансны үнэд ЭМ-ын хураангуй санхүүгийн мэдээллийг нийцүүлэх нь дараах байдалтай байна.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

Хугацаанд	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
Нийт эргэлтийн хөрөнгө	\$ 26,826,631	\$ 10,692,069
Нийт эргэлтийн бус хөрөнгө	190,020,662	96,529,698
Нийт богино хугацааны өр төлбөр	(6,993,430)	(55,973,036)
Нийт урт хугацааны өр төлбөр	(103,634,379)	-
Нийт хөрөнгө	\$ 106,219,484	\$ 51,248,731
12 сарын 31-нд дуусгавар болсон	2024	2023
Орлого	\$ -	\$ -
Алдагдал	6,541,648	2,278,370
Хугацаанд	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2024
Эрдэнэ Монголын нийт хөрөнгө	\$106,219,484	\$51,248,731
Эрдэнэ Ресурсийн хувь хэмжээ	50.00%	100.00%
Эрдэнэ Ресурс-д ногдох нийт хөрөнгө	53,109,742	51,248,731
Эрдэнэ Монгол дахь хөрөнгө оруулалтын үлдэх өртөг	53,109,742	51,248,731

6. Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгө

	Баянхөндий	Алтан Нар	Улаан	Зуун Мод ба бусад	Нийт
2024.01.01 үлдэгдэл	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,961,506	\$ 1,961,506
Нэмэгдэл	-	-	-	348,887	348,887
Валютын ханшийн шилжилтийн нөлөө	-	-	-	157,677	157,677
2024.12.31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,468,070	\$ 2,468,070
2023.01.01 үлдэгдэл	\$ 36,183,734	\$ 4,257,954	\$ 1,688,477	\$ 923,991	\$ 43,054,156
Санхүүгийн тайлангийн хасалт (Тодруулга 5)	(36,183,734)	(4,257,954)	(1,688,477)	-	(42,130,165)
Нэмэгдэл	-	-	-	1,043,280	1,043,280
Валютын ханшийн шилжилтийн нөлөө	-	-	-	(5,765)	(5,765)
2023.12.31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,961,506	\$ 1,961,506

Монгол Улс дахь ашигт малтмалын хайгуулын тусгай зөвшөөрөл нь гурван жилийн хугацаанд хүчинтэй байх ба хугацааг 12 хүртэл жилээр сунгах боломжтой. Ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийг 30 жилийн хугацаатай олгодог бөгөөд 20 жилээр 2 удаа сунгах боломжтой. 2023 оны 1 сарын 10-аас эхлэн Баянхөндий, Алтан нар, Улаан тусгай зөвшөөрөлд хийсэн хайгуул, үнэлгээний ажлуудыг тухайн өдрөөс эхлэн хараат компанид хийсэн хөрөнгө оруулалт хэсэгт тайлагнана.

Зуун Мод төсөл нь Монгол Улсын Баянхонгор аймагт 6,041 га талбайг хамардаг бөгөөд тусгай зөвшөөрлийн талбайд молибден-зэсийн нөөц бүхий орд оршдог. Ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийг 2011 онд олгосон. 2021 оны эцэст Компани түүхий эдийн үнийн өсөлттэй холбогдуулан энэхүү төслийн стратеги болон эдийн засгийн үнэлгээг хийсэн нь төслийн үр ашгийг баталгаажуулсан. Хайгуулын хөтөлбөрөөр порфирийн томоохон ордын эрдэсжилтийг тэлж, төслийн эдийн засгийн өгөөжийг үргэлжлүүлэн нэмэгдүүлэх боломжтой болов.

7. Гэрээгээр хүлээсэн үүрэг

Компани батлан дааж, Эрдэнэ Монголын эзэмшиж буй Алтан нар, Хөндий, Улаан тусгай зөвшөөрлийн хүрээнд 1%-ийн борлуулалтын цэвэр ашгийн төлбөр ("NSR")-ийг Сэндстормд төлөх үүрэг хүлээсэн. Сэндсторм нь дээрх тусгай зөвшөөрлийн хувьд ирээдүйн роялти ба стрийм санхүүжилттэй холбоотой татгалзах эрх эдлэх нөхцөлтэй.

Зуун Мод ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн хүрээнд 1.5%-ийн NSR төлбөрийг Сэндбокс Роялтис (Sandbox Royalties Corp.)-д төлөх үүрэгтэй. Энэхүү гэрээний хүрээнд Компани нь Зуун Мод ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн талбайд олборлолтын тодорхой шатанд хүрснээр тодорхой хувийг эргэн худалдан авах эрх үүснэ.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

Баянхөндий алтны төслийг хөгжүүлэх зорилгоор 2024 оны 2-р сарын 8-ны өдөр Эрдэнэ Ресурс нь ММС-тэй төслийн санхүүжилтийн гэрээг байгуулав. Эрдэнэ Ресурс болон ММС нар нь Эрдэнэ Монгол ХХК-ийг хамтран эзэмшдэг ба тус санхүүжилт нь ММС-ээс хувь эзэмшигчийн зээлийн нөхцөлөөр олгогдоно. Зээлийн хүрээнд Эрдэнэ Ресурс нь Эрдэнэ Монгол ХХК дахь өөрийн эзэмшлийн 50% болон Хөндий, Алтан Нар, Улаан тусгай зөвшөөрлийн хүрээнд эзэмших борлуулалтын орлогын төлбөр ("Net smelter return" буюу "NSR") (цаашид "БОТ" гэх)-ийг барьцаа хөрөнгө болгоно. Зээлийн эргэн төлөгдөх хугацаанд талуудын хооронд байгуулсан Стратегийн түншлэлийн гэрээний дагуу ММС давуу эрхийн саналтай байх бөгөөд Эрдэнэ Ресурсийн Зуун Мод төслийн хувьд тэргүүн ээлжид татгалзах эрх эдэлнэ. Эрдэнэ Ресурс нь ММС-тэй адил нөхцөлөөр зээлийн 50%-ийг хувьцаа эзэмшигчийн зээл хэлбэрээр олгох боломжтой.

8. Орлогын татвар

Компанийн орлогын албан татварын сан нь тооцоолсон дүнгээс ялгаатай байгаа нь Канадын улсын болон мужийн татварын хувийг нэгтгэсэн дүнг орлогын албан татварын өмнөх орлого (алдагдал)-д ашигласан бөгөөд доор харуулав:

	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
Албан татварын хувь хэмжээ	29.0%	29.0%
Албан татварын хувь хэмжээгээр тооцсон орлогын албан татвар (нөхөгдөх)	\$ (2,391,000)	\$ 151,000
Түр хугацааны тооцогдоогүй зөрүүгийн ашиг	1,155,000	6,541,000
Татварын зориулалтаар хасагдахгүй зардлууд	525,000	458,000
Гадаад улсын татварын хувь хэмжээний нөлөө	134,000	14,000
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын тооцогдоогүй алдагдал	941,000	661,000
Охин компанийн хяналт хуваагдсанаас үүссэн зөрүү	-	(7,825,000)
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын хувь хэмжээ буурснаас үүссэн ашгаас үүсэх зөрүү	(364,000)	-
Орлогын албан татварын ногдуулах	\$ -	\$ -

Компанийн орлогын албан татварын тооцоололд Канад Улсад мөрдөгдөж буй 29.0% (2023 – 29.0%) болон Монгол Улсад мөрдөгдөж буй 10.0% (2023 – 10.0%) татварын хувь хэмжээг ашигласан.

Доорх хүснэгтэд компанийн хойшлогдсон орлогын албан татварын хөрөнгө (өр төлбөр)-ийг харуулав:

	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
Урагшлуулсан хөрөнгийн бус алдагдал	\$ 407,000	\$ 212,000
Хойшлуулсан орлогын татварын хөрөнгө	407,000	212,000
Бодит бус гадаад валютын ханшийн зөрүү	(407,000)	(212,000)
Хойшлуулсан цэвэр орлогын албан татварын хөрөнгө (өр төлбөр)	\$ -	\$ -

Доорх хүснэгт дэх түр хугацааны зөрүү, хөрөнгийн бус алдагдал болон хөрөнгийн алдагдлыг нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

	2024.12.31		
	Канад Улс	Монгол Улс	Нийт
Урагшлуулсан хөрөнгийн бус алдагдал	\$ 27,507,000	\$ 148,000	\$ 27,655,000
Үндсэн хөрөнгө, үйлдвэр, тоног төхөөрөмж	274,000	-	274,000
Үнэт цаас гаргахтай холбоотой зардлууд	281,000	-	281,000
Биет бус хөрөнгө	378,000	-	378,000
Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгө	-	4,361,000	4,361,000
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	4,069,000	-	4,069,000
	\$ 32,509,000	\$ 4,509,000	\$ 37,018,000

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга
(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

	2023.12.31		
	Канад Улс	Монгол Улс	Нийт
Урагшлуулсан хөрөнгийн бус алдагдал	\$ 23,867,000	\$ 86,000	\$ 23,953,000
Үндсэн хөрөнгө, үйлдвэр, тоног төхөөрөмж	272,000	-	272,000
Үнэт цаас гаргахтай холбоотой зардлууд	707,000	-	707,000
Биет бус хөрөнгө	378,000	-	378,000
Хайгуул, үнэлгээний хөрөнгө	26,176,000	3,994,000	30,170,000
Хараат компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	1,488,000	-	1,488,000
	\$ 52,888,000	\$ 4,080,000	\$ 56,968,000

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар компани нь ирээдүйн татвар ногдох орлогод суутган тооцох боломжтой хөрөнгийн бус алдагдалтай байна. Дээрх хөрөнгийн бус алдагдлын хүчинтэй хугацааг доорх хүснэгтэд харуулав:

	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
2024	-	5,000
2025	6,000	6,000
2026	1,509,000	1,535,000
2027	2,319,000	2,319,000
Түүнээс цааш	25,225,000	20,819,000
	\$ 29,059,000	\$ 24,684,000

9. Хувьцаат капитал, нэмэлт хөрөнгө

Хувьцаа гаргах бүрэн эрх

Нэрлэсэн үнэгүй, хязгааргүй энгийн хувьцаа гаргах эрхтэй.

Варрант

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар 13,943,782 варрантыг жигнэсэн дундаж үнэ нь \$0.40-аар хэрэгжүүлж, \$5,621,680-ын орлого төвлөрүүлсэн (2023 он – 0 варрант хэрэгжүүлсэн). Мөн 2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар 11,320,340 варрантын хугацаа дууссан (2023 он – варрантын хугацаа дуусаагүй). 2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар хэрэгжүүлэх боломжтой варрант байхгүй.

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаан дахь варрантын мэдээллийг доор харуулав:

	2024.12.31		2023.12.31	
	Варрантын тоо	Жигнэсэн дундаж хэрэгжих үнэ	Варрантын тоо	Жигнэсэн дундаж хэрэгжих үнэ
1 сарын 1-ний байдлаар	25,264,122	\$ 0.42	25,264,122	\$ 0.42
Хэрэгжүүлсэн	(13,943,782)	0.40	-	-
Хугацаа дууссан	(11,320,340)	0.45	-	-
12 сарын 31-ний байдлаар	-	\$ -	25,264,122	\$ 0.42
12 сарын 31-ний байдлаар хэрэгжих боломжтой	-	\$ -	25,264,122	\$ 0.42

Хувьцаанд суурилсан урамшууллын багц хөтөлбөр болон Залгамж халааны төлөвлөгөө

2023 оны 6 сарын 22-ны өдөр Компанийн Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаар “Хувьцаанд суурилсан урамшууллын багц хөтөлбөр” (“ХСУБХ” буюу “Omnibus plan”) баталсан. ХСУБХ нь опцион (“Опцион” буюу “Options”), хязгаарлалт бүхий хувьцааны нэгж (“ХБХН” буюу “RSUs”) гүйцэтгэлд суурилсан хувьцааны нэгж (“ГСХН” буюу “PSUs”) ирээдүйд олгогдох хувьцааны эрх (“ИОХЭ” буюу “DSUs”) зэрэг хувьцаанд суурилсан урамшууллыг харьцангуй уян хатан байдлаар компани болон охин компаниудын захирал зөвлөхүүд, ажилтнуудад олгон, урт хугацаанд тогтвортой ажиллах боломжийг бүрдүүлнэ. ХСУБХ нь батлагдсанаар Залгамж халааны төлөвлөгөө болох хувьцаанд суурилсан опционы төлөвлөгөө, ИОХЭ-

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

ийн төлөвлөгөөг орлоно. Тус төлөвлөгөөнүүдийн дагуу олгогдсон урамшуулал нь хүчин төгөлдөр хугацаа дуусгавар болтол хүчинтэй.

ХСУБХ нь хувьсах төлөвлөгөө бөгөөд тус хөтөлбөрийн дагуу олгосон энгийн хувьцааний тоо хэмжээ нь (Залгамж халааны төлөвлөгөөгөөр олгосон урамшууллыг багтаасан) Компанийн гаргасан болон арилжиж буй энгийн хувьцааны нийт хэмжээний 10%-иас хэтрэхгүй байх ёстой.

Хувьцааны опцион

Компани нь хувьцаанд суурилсан урамшууллын багц хөтөлбөр болон залгамж халааны төлөвлөгөөний дагуу Компанийн ТУЗ-ийн гишүүд, удирдлага, ажилтан албан тушаалтнуудад компанийн хувьцааг худалдан авах боломж бүхий опционыг олгодог. Опционыг хэрэгжүүлэх, олгох нөхцөлүүдийг ТУЗ тодорхойлно. Опцион олгогдох үед нөхцлийг өөрөөр заагаагүй бол олгосон өдрөөс эхлэн хүчин төгөлдөр болно.

2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд жигнэсэн дундаж үнэ нь \$0.30 бүхий 5,680,000 опционыг олгосон (2023 – жигнэсэн дундаж үнэ нь \$0.36 бүхий 6,325,000 опцион олгогдсон). Мөн 415,000 опционы хугацаа дууссан (2023 – 3,145,000 опционы хугацаа дууссан). 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд жигнэсэн дундаж үнэ нь \$0.25 бүхий 3,305,000 опцион хэрэгжүүлж, \$816,750 орлого төвлөрүүлсэн (2023 – жигнэсэн дундаж үнэ нь \$0.24-аар үнэлэгдсэн 250,000 опцион хэрэгжиж, \$60,500 орлого төвлөрүүлсэн).

2023, 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон нэг жилийн хугацаанд үнэт цаасны опционд гарсан өөрчлөлтүүд:

	2024.12.31		2023.12.31	
	Опционы тоо	Хэрэгжүүлэх боломжтой жигнэсэн дундаж үнэ	Опционы тоо	Хэрэгжүүлэх боломжтой жигнэсэн дундаж үнэ
1 сарын 1-ний байдлаар	20,485,000	\$ 0.35	17,555,000	\$ 0.36
Олгосон	5,680,000	0.30	6,325,000	0.36
Хугацаа дууссан	(415,000)	0.40	(3,145,000)	0.40
Хэрэгжүүлсэн	(3,305,000)	0.25	(250,000)	0.24
12 сарын 31-ний байдлаар	22,445,000	\$ 0.35	20,485,000	\$ 0.35
12 сарын 31-ний байдлаар хэрэгжүүлэх боломжтой	22,445,000	\$ 0.35	20,485,000	\$ 0.35

2023 болон 2024 онд олгосон бүх опцион нь таван жилийн хугацаанд, шууд хэрэгжүүлэх боломжтой опцион юм. Доорх хүснэгтэд 2023, 2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар хэрэгжүүлэх боломжтой бүх гаргасан опционын мэдээллийг харуулав.

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

Дуусах хугацаа	2023.12.31		2022.12.31	
	Опционы тоо	Хэрэгжүүлэх тоо	Опционы тоо	Хэрэгжүүлэх тоо
2024.06.20	-	-	2,060,000	0.20
2024.11.29	-	-	100,000	0.18
2024.12.20	-	-	50,000	0.18
2025.02.11	50,000	0.27	50,000	0.27
2025.05.13	500,000	0.22	500,000	0.22
2025.08.27	3,060,000	0.49	3,155,000	0.49
2025.12.01	200,000	0.38	200,000	0.38
2026.01.29	-	-	100,000	0.43
2026.06.23	3,075,000	0.37	3,180,000	0.37
2026.08.18	200,000	0.43	350,000	0.43
2026.10.28	100,000	0.43	100,000	0.43
2027.09.27	3,795,000	0.31	4,160,000	0.31
2027.12.30	175,000	0.30	175,000	0.30
2028.05.09	5,810,000	0.36	6,305,000	0.36
2029.02.12	5,480,000	0.30	-	-
	22,445,000	\$ 0.35	20,485,000	\$ 0.35

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-ний хугацаанд гаргасан опционы үнэ цэнийг опцион гаргах үед Блэк Шолсийн опционы үнэлгээний загварыг ашиглан, жигнэсэн дундаж үнээр тогтоосон:

	2024.12.31	2023.12.31
Гаргах өдрийн хувьцааны үнэ	\$ 0.33	\$ 0.36
Хэрэгжүүлэх үнэ	\$ 0.30	\$ 0.36
Эрсдэлгүй хүүгийн түвшин	3.8%	3.2%
Хүлээгдсэн хугацаа	4.6 жил	4.4 жил
Хүлээгдсэн хэлбэлзэл	54%	56%
Хүлээгдсэн ногдол ашиг	0.0%	0.0%
Гаргах өдрийн зах зээлийн жигнэсэн дундаж үнэ	\$ 0.17	\$ 0.17

Хүлээгдсэн хэлбэлзлийг үнэт цаасны түүхэн ханшийн хэлбэлзлийг харгалзан тооцсон.

2024 онд гаргасан опцион нь хувьцаанд суурилсан урамшуулал ба захиргааны зардалд \$939,500 (2023 – \$1,078,275) долларын зардал хэлбэрээр тусгагдсан.

Ирээдүйд олгогдох хувьцааны эрх ("DSU")

2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар Компани нь таван өдрийн дундаж жигнэсэн дундаж ханшаар үнэлсэн буюу нэгж тус бүр нь \$0.41 долларын бодит үнэ цэн бүхий 1,548,998 ширхэг ирээдүйд олгогдох хувьцааны эрх олгосон (2023 – \$0.33 үнэлсэн 1,492,778 ширхэг ИОХЭ олгосон). Бодит үнэ цэн нь \$633,344 (2023 – \$488,234) бүхий ИОХЭ нь Захиргаа, удирдлагын зардал болон хайгуулын зардалд тусгагдсан. Эрдэнэ Ресурс нь тухайн онд ИОХЭ-тэй холбоотойгоор энгийн хувьцаа гаргаагүй. (2023 онд дундаж үнэ цэн нь \$0.34 бүхий 337,800 хувьцаа гаргасан).

Олгосон өдрөөс ирээдүйд олгогдох хувьцааны эрхийг шууд хэрэгжүүлэх боломжтой. Хугацаа дуусгавар болох, эсвэл хөтөлбөрт хамрагдсан гишүүн нас барсан тохиолдолд Компани тухайн гишүүний хувийг бэлэн мөнгөөр эсвэл үнэт цаасаар зах зээлийн үнэлгээгээр худалдан авах боломжтой. Энэ нь Компанийн сонголтоор хийгдэх бөгөөд Компани бэлэн мөнгөөр худалдан авахгүйгээр шийдвэрлэвэл энэхүү төлөвлөгөө нь үнэт цаасанд суурилсан хөтөлбөрт шилжинэ. 2023 оны 6 сарын 22-нд батлагдсан хувьцаанд суурилсан урамшууллын багц хөтөлбөрийн төлөвлөгөө дэх ИОХЭ-ийн нөхцлүүд нь хуучин хэрэгжиж байсан ИОХЭ-ийн хөтөлбөрийн заалтуудтай нийцэж байна.

2023, 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн байдлаар ирээдүйд олгогдох хувьцааны эрхийн тухай мэдээлэл:

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга
(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

	2024.12.31	2023.12.31
	Тоо ширхэг	Тоо ширхэг
1 сарын 1-ний байдлаар	8,442,250	7,287,272
Олгосон	1,548,998	1,492,778
Гаргасан	-	(337,800)
12 сарын 31-ний байдлаар	9,991,248	8,442,250

10. Хайгуул болон үнэлгээний зардал

2023, 2024 оны 12 сарын 31-ний байдлаар хайгуул болон үнэлгээний зардлын мэдээллийг доор хүснэгтэд харуулав:

	12 сарын 31	
	2024	2023
Элэгдэл хорогдол	\$ 4,227	\$ -
Шууд зардал	383,557	111,087
Ажилтан, албан тушаалтнуудын урамшуулал	2,046,890	71,694
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	518,129	664,229
Хараат компаниас нөхөн төлсөн	(1,100,161)	-
	\$ 1,852,642	\$ 847,010

Компани болон хараат компани нь геологийн үйлчилгээ үзүүлсний хүрээнд суутгах татварыг хасч тооцсон жилд нэг сая ам.долларыг нөхөн төлөх гэрээтэй.

11. Захиргаа, удирдлагын зардал

2023, 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн хугацаанд захиргаа, удирдлагын зардлын мэдээллийг дор харуулав:

	12 сарын 31-д дуусгавар болсон жил	
	2024	2023
Захиргааны үйлчилгээ	\$ 1,198,872	\$ 935,025
Элэгдэл, хорогдол	25,600	36,958
ТУЗ-ийн гишүүдийн төлбөр, урамшуулал	114,901	122,244
Санхүүжилтийн зардал	1,495,147	-
Хөрөнгө оруулагчтай харилцах, маркетинг	487,533	318,225
Оффис ба бусад	96,865	105,686
Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	379,827	504,095
Зохицуулагч байгууллагын төлбөр, зардлууд	90,749	109,322
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	1,054,714	902,280
Томилолтын зардал	98,850	103,900
	\$ 5,043,058	\$ 3,137,735

12. Санхүүгийн хэрэглүүр

Зээлийн эрсдэл:

Зээлийн эрсдэл нь санхүүгийн хөрөнгийн хамгийн өндөр эрсдэлийг агуулдаг. Тайлангийн өдрөөр тасалбар болгон зээлийн эрсдэл хамгийн их хүлээж буй хөрөнгийг харуулбал:

	Дансны дүн	
	12 сарын 31	12 сарын 31
	2024	2023
Бэлэн мөнгө, түүнтэй адилтгах	\$ 7,298,399	\$ 4,349,599
Авлага	14,910	6,722
	\$ 7,313,309	\$ 4,356,321

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга
(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

Компани нь өөрийн бэлэн мөнгө болон түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дийлэнх хэсгийг Канадын санхүүгийн байгууллагуудад байршуулж зээлийн эрсдэлийг удирддаг бөгөөд удирдлагын зүгээс алдагдал хүлээх эрсдэл бага гэж үздэг. 2024 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар \$121,756 доллар буюу бэлэн мөнгөний 2% нь Канадаас бусад банкуудад хадгалагдаж байсан (2023 - \$33,759 доллар буюу 1%).

Төлбөрийн чадварын эрсдэл:

Компанийн хөрвөх чадварын эрсдэл нь өр төлбөрөө хугацаанд нь төлж барагдуулах үүргээ биелүүлэхэд үүсэж болзошгүй хүндрэлтэй холбоотой эрсдэлийг хэлнэ. Компани нь энэхүү эрсдэлийн удирдлагын хүрээнд санхүүгийн хэвийн болон хүндрэлтэй аль ч нөхцөлд шаардлагагүй гарз хүлээхгүйн тулд санхүүгийн өр төлбөр төлөгдөх хугацаанд хангалттай хэмжээний нөөцтэй байх бодлого баримталдаг. Компанийн бүх санхүүгийн өр төлбөрийг ирэх арван хоёр сарын дотор барагдуулахаар төлөвлөж байна.

Зах зээлийн эрсдэл:

Зах зээлийн эрсдэл нь үнэт цаасны ханш, таваарын зах зээл, валютын ханш, хүүгийн түвшин зэрэг зах зээлийн хүчин зүйлсээс шалтгаалан өөрчлөгдөх магадлалтай эрсдэлүүдийг хэлнэ.

а) Хүүгийн эрсдэл

Компани нь илүүдэл бэлэн мөнгийг хүүтэй хадгаламжийн дансанд байршуулж байгаа нь хүүгийн эрсдэл үүсгэх магадлалтай.

б) Гадаад валютын эрсдэл

Компанийн үйл ажиллагааны голлох валют нь канад доллар бөгөөд охин, хараат компанийн голлох валют нь монгол төгрөг юм. Түүнээс гадна, Компани нь америк доллараар санхүүжилт авч, зардлыг гаргасан. Иймээс канад долларын бусад валюттай харьцах хэлбэлзэл нь санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр болон үйл ажиллагааны үр дүнд нөлөөлөх боломжтой. Валютын хөрвөх эрсдэл бүхий санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрүүдэд ам.доллараар илэрхийлэгдэх бэлэн мөнгө, өглөг, хуримтлагдсан өр төлбөр, монгол төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн бэлэн мөнгө, өглөг болон хуримтлагдсан өр төлбөр багтаж байна. Компани нь Канад Улсын банкнуудад канад болон ам.доллар байршуулдаг.

Компанийн гадаад валют (ам.доллар)-ын эрсдэлд өртөх байдлыг доор харуулав:

	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах	\$ 414,149	\$ 1,050,778
Худалдаа, бусад өглөг	(12,461)	(5,949)
	\$ 401,688	\$ 1,044,829

Ам.долларын ханшид орох 10%-ийн өөрчлөлт нь \$40,200 долларын цэвэр алдагдал (ашиг) дагуулах магадлалтай (2023.12.31 - \$104,500).

Компанийн гадаад валют (монгол төгрөг)-ын эрсдэлд өртөх байдлыг доор харуулав:

	12 сарын 31 2024	12 сарын 31 2023
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах	\$ 12,341	\$ 876
Худалдаа, бусад авлага	15,043	2,138
Худалдаа, бусад өглөг	(1,991)	(18)
	\$ 25,393	\$ 2,996

Монгол төгрөгийн ханшид орох 10%-ийн өөрчлөлт нь \$2,500 долларын цэвэр алдагдал дагуулах магадлалтай (2023.12.31 - \$300).

ЭРДЭНЭ РЕСУРС ДЕВЕЛОПМЕНТ КОРПОРАЦИ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга

(Канад доллар)

2023 болон 2024 оны 12 сарын 31-нд дуусгавар болсон жилийн эцсийн тайлан

с) Үнийн эрсдэл

Компанийн санхүүгийн хэрэгслүүд нь эрдсийн хайгуул, олборлолтын салбарын таваарын үнийн хэлбэлзлээс бусад байдлаар үнийн шууд эрсдэлд орох магадлал багатай.

Бодит үнэ цэн:

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан эсвэл санхүүгийн тайлангийн тодруулгад тусгагдсан бодит үнэ цэнээр хэмжигдсэн хөрөнгө ба өр төлбөрийг бодит үнэлгээний шатлалын дагуу ангилдаг бөгөөд энэхүү шатлал нь бодит үнэ цэнийг тодорхойлоход ашигласан өгөгдлийн ач холбогдлыг илэрхийлнэ. Үүнд:

- Түвшин 1: Идэвхтэй зах зээл дэх ижил хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн үнийн санал (тохируулаагүй)
- Түвшин 2: Түвшин 1-д багтсан үнийн саналаас бусад өгөгдөл, үүнд шууд (жишээ нь үнэлгээ), эсвэл шууд бус (үнэлгээнээс үүдэлтэй) хөрөнгө эсвэл өр төлбөр багтсан
- Түвшин 3: Зах зээлийн өгөгдлөөр ажиглах боломжгүй хөрөнгө эсвэл өр төлбөрийн өгөгдлүүд

Компанийн санхүүгийн хэрэглүүрийн бодит үнэ цэн нь дансны үнэтэй ойролцоо гэж үздэг.

13. Холбогдох талууд

Компанийн голлох удирдах ажилтнуудад ТУЗ-ийн гишүүд болон гүйцэтгэх албан тушаалтнууд багтдаг. Эдгээр голлох удирдлагын ажилтнуудын цалин урамшууллыг доор харуулав:

	12 сарын 31	
	2024	2023
ТУЗ-ийн гишүүдийн цалин	\$ 111,000	\$ 168,000
Хувьцаанд суурилсан урамшуулал	645,600	520,400
Ажилтнуудын цалин, урамшуулал	1,677,280	1,616,957
Голлох албан тушаалтнуудын хувьцаанд суурилсан ура	587,337	554,382
	\$ 3,021,217	\$ 2,859,739

Орчуулга: Энэхүү тайлан нь англи хэл дээр бэлтгэгдсэн албан тайлангийн орчуулга болно. Англи, монгол хувилбаруудын хооронд зөрүү эсвэл зөрчилдөх зүйл гарвал англи хэл дээрх хувийг мөрдөнө.