

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

“Үндэсний Хувьчлалын Сан хамтын хөрөнгө оруулалтын сан” ХХК-ийн нэгж эрх эзэмшигчдэд

Аудиторын дүгнэлт

Бид “Үндэсний хувьчлалын сан хамтын хөрөнгө оруулалтын сан” ХХК (цаашид “Компани” гэх)—ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31—ний өдрөөрх Компанийн санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон үеийн жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Бидний дүгнэлтээр дээр нэрлэсэн санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31—ний өдрийн байдлаарх Компанийн санхүүгийн байдал хийгээд тухайн өдрөөр дуусгавар болсон үеийн санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартууд (“СТОУС”)—ын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандарт (“АОУС”)—уудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагуудыг энэхүү тайлангийн “Санхүүгийн тайлангийн аудитад хүлээх аудиторын үүрэг хариуцлага” хэсэгт харуулав. Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөлөөс баталсан “Мэргэшсэн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм”—ийн дагуу Компаниас хараат бус бөгөөд уг дүрэмд заасны дагуу өөрсдийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадна гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Санхүүгийн тайлантай холбоотойгоор удирдлагын хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС—ын дагуу бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах ба залилан, алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх боломжийг бий болгоход шаардлагатай гэж удирдлагын тодорхойлсон дотоод хяналтуудад удирдлага хариуцлага хүлээнэ.

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ Компанийн үйл ажиллагааг зогсоох эсвэл татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл эдгээрээс өөр бодит сонголт байхгүйгээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа удирдлага нь тасралтгүй байх зарчмын дагуу Компанийн үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах чадварыг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэгтэй. Засаглал хариуцсан этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

АОУС—ын дагуу хийх аудитын үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу тайлагналуудын эрсдэлүүдийг таних, үнэлэх, тэдгээр эрсдэлд тохирох аудитын горимуудыг боловсруулах, гүйцэтгэх, өөрсдийн дүгнэлтэд үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авах.



ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (ҮРГЭЛЖЛЭЛ)

- Залилан нь хуйвалдах, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу мэдэгдэл хийх, дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотой байж болох тул залилангаас үүдэн гарсан материаллаг буруу тайлагналыг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүдэн гарсан буруу тайлагналыг ирүүлэхгүй байх эрсдэлээс өндөр байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулахын тулд аудитад хамааралтай дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авах.
- Хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь зохистой эсэх, удирдлагын зүгээс нягтлан бодох бүртгэлийн ойролцоолсон тооцооллууд, тэдгээрт холбогдох тодруулгууд нь үндэслэлтэй эсэхийг үнэлэх.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйл явдал эсвэл нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэх. Хэрэв материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж дүгнэвэл, бид аудиторын тайландаа санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгыг хийж өгөх эсвэл ийм тодруулга хангалтгүй бол дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Аудиторын тайлан гарах өдөр хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн бид дүгнэлтээ гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөл байдал Компанийн тасралтгүй байх зарчмыг алдагдуулж болно.
- Санхүүгийн тайлангуудын (үүнд тодруулгууд багтана) ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлэх мөн санхүүгийн тайлангууд нь зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц байдлаар холбогдох ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлэх.

Бид аудитын ажлын төлөвлөсөн хамрах хүрээ, цаг хугацаа, томоохон хэмжээний дутагдал болон аудитын явцад олж тогтоосон дотоод хяналтын томоохон доголдол зэргийг багтаасан асуудлуудыг Компанийн удирдлагад мэдэгддэг.

Бусад зүйл

Энэхүү тайланг өөр ямар нэгэн зорилгоор бус, Монгол Улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94 дүгээр зүйлд заасны дагуу Компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн захиалгаар аудитыг гүйцэтгэн Компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулан гаргалаа. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

НЕКСИА ГЛОБАЛ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК

Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

Гарын үсэг

У. Нарандэлгэр
Аудитор



Монгол Улс, Улаанбаатар хот
2025 оны 3 дугаар сарын 24-ний өдөр

Нексия Глобал Монголиа Аудит ХХК

Нексия Интернэйшнл-ийн албан ёсны гишүүн

Веб: www.nexia.com

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН НЭМЭЛТ ТАЙЛАН

Хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаар

Бид “Үндэсний Хувьчлалын Сан Хамтын Хөрөнгө Оруулалтын Сан” ХХК-ийн 2024 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болсон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийж дүгнэлтээ гаргасан.

Бид санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэх явцдаа санхүүгийн тайлагналтай холбоотойгоор үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль болон хөрөнгө оруулалтын сангийн тухай хуулийн хүрээнд санд мөрдүүлэхээр зохицуулагч байгууллагаас гаргасан дүрэм, журмын мөрдөлтийн талаар тест гүйцэтгэсэн бөгөөд Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль, Хөрөнгө оруулалтын сангийн тухай хууль болон Санхүүгийн зохицуулах хорооноос баталсан холбогдох журмуудыг мөрдөөгүй гэсэн ул үндэслэлтэй нотолгоо бидэнд мэдэгдээгүй.

НЕКСИА ГЛОБАЛ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК

Мэргэшсэн нягтлан бодогчид

Гарын үсэг

У. Нарандэлгэр
Аудитор



Монгол Улс, Улаанбаатар хот
2025 оны 3 дугаар сарын 24-ний өдөр

Нексия Глобал Монголиа Аудит ХХК

Нексия Интернэйшнл-ийн албан ёсны гишүүн
Веб: www.nexia.com

ҮНДЭСНИЙ ХУВЬЧЛАЛЫН САН ХАМТЫН ХОС ХХК

2024 ОНЫ 12 САРЫН 31-НЫ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН

АШИГ АЛДАГДАЛ БА БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	Тод	2024	2023
Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгийн хүүгийн орлого	8	22,169	109,336
Хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгийн хүүгийн орлого	8	19,268	17,299
Ногдол ашгийн орлого	9	167,187	65,685
Бусад орлого		-	638
Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэний бусад цэвэр өөрчлөлт		246,493	(799,682)
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз / (гарз)	10	193,487	75,390
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн цэвэр олз	11	(12,242)	(1,914)
Нийт орлого/ (Зардал)		636,362	(533,248)
ХОМК-ийн үйлчилгээний зардал	12	(152,832)	(154,601)
Кастодианы үйлчилгээний зардал	12	(23,364)	(21,628)
Бусад зардал	13	(77,449)	(61,223)
Нийт үйл ажиллагааны зардал		(253,645)	(237,452)
Татварын өмнөх ашиг / (алдагдал)		382,717	(770,700)
Орлогын албан татварын зардал	14	(3,069)	(22,318)
Тайлант жилийн ашиг		379,648	(793,018)
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (төгрөгөөр)		7.59	(15.86)

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ҮНДЭСНИЙ ХУВЬЧЛАЛЫН САН ХАМТЫН ХОС ХХК

2024 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	Тод	2024-12-31	2023-12-31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгө	15	5,972,651	5,656,944
Хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгө	15	180,000	175,000
Дансны болон бусад авлага	16	15,938	7,346
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	17	619,222	549,749
Эргэлтийн хөрөнгө		6,787,811	6,389,039
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		12,806	12,806
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		12,806	12,806
Нийт хөрөнгө		6,800,617	6,401,845
ӨР ТӨЛБӨР			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Бусад өглөг	19	33,174	14,050
Орлогын татварын өглөг		12,372	12,372
Нийт богино хугацаат өр төлбөр		45,546	26,422
Урт хугацаат өр төлбөр			
Хойшлогдсон татварын өглөг		-	-
Нийт урт хугацаат өр төлбөр		-	-
Нийт өр төлбөр		45,546	26,422
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ			
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	18	5,000,000	5,000,000
Хуримтлагдсан ашиг		1,755,071	1,375,423
Нийт цэвэр хөрөнгө		6,755,071	6,375,423
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө		6,800,617	6,401,845

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ҮНДЭСНИЙ ХУВЬЧЛАЛЫН САН ХАМТЫН ХОС ХХК
2024 ОНЫ 12 САРЫН 31-НЫ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт өмч
2022 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл			
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	232,626	232,626
2023 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	5,000,000	2,283,625	7,283,625
Тайлант жилийн ашиг	-	(793,018)	(793,018)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	(115,184)	(115,184)
Тайлант жилд гаргасан нэгж эрх	-	-	-
Буцаан татсан нэгж эрх	-	-	-
2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	5,000,000	1,375,423	6,375,423
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
2024 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	5,000,000	1,375,423	6,375,423
Тайлант жилийн ашиг	-	379,648	379,648
Тайлант жилийн бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
Тайлант жилд гаргасан нэгж эрх	-	-	-
Буцаан татсан нэгж эрх	-	-	-
2024 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	5,000,000	1,755,071	6,755,071

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ҮНДЭСНИЙ ХУВЬЧЛАЛЫН САН ХАМТЫН ХОС ХХК

2024 ОНЫ 12 САРЫН 31-НЫ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН ТАЙЛАНТ ЖИЛИЙН

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

<i>Мянган төгрөгөөр</i>	2024	2023
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Тайлант жилийн ашиг	362,580	(793,018)
Тохируулга:		
Нийт хүүгийн орлого	(41,438)	(126,635)
Ногдол ашгийн орлого	(167,187)	(65,685)
Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн хэрэгжээгүй олз/гарз	-	1,914
Орлогын албан татварын зардал	3,069	22,318
Ажлын капиталын өөрчлөлтийн өмнөх үндсэн үйл ажиллагааны алдагдал	157,024	(961,106)
Бусад авлагын өөрчлөлт	(8,592)	11,335
Хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгийн өөрчлөлт	251,900	196,881
Бодит үнэ цэн нь ашиг, алдагдлаар илэрхийлэгдэх санхүүгийн хөрөнгийн өөрчлөлт	(555,539)	994,103
Бусад өглөгийн өөрчлөлт	26,023	(5,648)
Хойшлогдсон татварын ерийн өөрчлөлт	-	(24,205)
Үндсэн үйл ажиллагааны зарцуулсан мөнгө	(129,184)	211,360
Хүлээн авсан хүү	43,712	62,331
Хүлээн авсан ногдол ашиг	167,187	113,358
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	81,715	387,049
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		-
Гаргасан нэгж эрх	-	-
Олгосон ногдол ашиг	-	(109,434)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	81,715	(109,434)
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз, гарз	(12,242)	(3,938)
Тайлант жилд бий болсон нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	69,473	273,677
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	549,749	276,072
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	619,222	549,749

Хавсаргасан тодруулга нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.