



АККУРЭЙТ ФИНАНС АУДИТ

Монгол улс, Улаанбаатар хот
Банзгал дүүрэг, Энхтайвны өргөн чөлөө,
4 дүгээр хороо, Тэнүүн дэргэмийг 3-205 тоот
Утас: 70133743, 99995143, Факс: (976) 7013-3743
E-mail: acc.fin.audit@gmail.com
accuratfinance_audit@yahoo.com

2020.02.02 № А-11
танай -ны № -т

Аудит, нягтлан бодох бүртгэл,
санхүүгийн зөвлөгөөний
итгэмжлэгдсэн байгууллага

**"Хөвсгөл Хүнс" ХК-ийн
Захирал Л.Цэрэнжав танаа**

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Бид "Хөвсгөл Хүнс" ХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон бэлтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон бусад тайлангуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар "Хөвсгөл Хүнс" ХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд нь бүхий л материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Эдгээр стандартууд нь ёс зүйн шаардлагуудад нийцэж ажиллах, мөн санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаагүй эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг. Аудиторын үүрэг хариуцлага нь хийж гүйцэтгэсэн аудитад үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудын талаар дүгнэлт гаргах юм.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх, түүвэр шалгалтын арга ашиглан магадлах ажил багтана.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь гаргасан дүгнэлтэнд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт итгэлтэй байна.

Аудитын гол асуудлууд

Санхүүгийн тайланд нөлөө үзүүлэхүйц материаллаг алдаа илрээгүй.

Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв толилуулах нь Удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, мөн нөхцөл байдалд уялдсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолуудыг хийх замаар залилан, алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулах үйл явцад холбоотой дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэж байх үүрэг хариуцлагатай байна.

Аудиторын үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго нь санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв бөгөөд шударгаар толилуулагдсан эсэхийг үндэслэлтэй баталгаажуулж аудиторын дүгнэлтэнд тусгах явдал юм.

Бидний олж авсан үндэслэлтэй нотолгоо нь энэхүү гаргасан дүгнэлтэнд баталгаатай үндэслэл болж чадна гэдэгт итгэлтэй байгаа ч Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байж болзошгүй залилан эсвэл алдааг бүрэн илэрхийлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

ЗАХИРАЛ



Ж.ОЮУНБИЛЭГ



“Хөвсгөл Хүнс” ХК
Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан
2019 оны 12 сарын 31
(төгрөгөөр)

	ТМ	2018 оны 12 сарын 31	2019 оны 12 сарын 31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3	19 471 132,52	15 194 110,55
Дансны авлага	4	152 351 469,60	208 997 405,74
Татвар, НДШ-ийн авлага	4	2 864 336,58	2 672 691,06
Бусад авлага		-	-
Бараа материал	5	254 629 364,74	174 667 244,53
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		-	-
Бусад эргэлтийн хөрөнгө		-	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		429 316 303,44	401 531 451,88
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	6	177 675 068,39	179 237 944,56
Биет бус хөрөнгө		-	-
Биологийн хөрөнгө		-	-
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		-	-
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		177 675 068,39	179 237 944,56
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		606 991 371,83	580 769 396,44
Өр төлбөр ба эдийн өмч			
ӨР ТӨЛБӨР			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	7	319 028 129,30	276 944 518,25
Цалингийн өглөг		-	-
Татварын өр	7	3 890 392,52	15 445 407,49
НДШ-ийн өглөг		-	-
Богино хугацаат зээл		-	-
Хууший өглөг		-	-
Ноогдол ашигийн өглөг		-	-
Урьдчилж орсон орлого		-	-
Нөөц /өр төлбөр/		-	-
Бусад богино хугацаат өр төлбөр	7	100 988,00	100 988,00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		323 019 509,82	292 490 913,74
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл		-	-
Нөөц /өр төлбөр/		-	-
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		-	-
Өр төлбөрийн нийт дүн		323 019 509,82	292 490 913,74
2. Эдийн өмч			
Өмч : - торийн		-	-
- хувийн	8	26 382 000,00	26 382 000,00
- хувьцаат		-	-
Халаасны хувьцаа		-	-
Нэмж төлөгдсөн капитал	8	47 594 300,00	47 594 300,00
Эдийн өмчийн бусад хэсэг	8	120 000 000,00	120 000 000,00
Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	8	89 995 562,01	94 302 182,70
Эдийн өмчийн дүн		283 971 862,01	288 278 482,70
Өр төлбөр ба эдийн өмчийн дүн		606 991 371,83	580 769 396,44

Нэмэлт тодотголзууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн санхүүгй хэсэг болно.

“Хөвсгөл Хүнс” ХК
Аудитлагдсан орлогын дэлгэрэнгүй тайлан
2019 оны 12 сарын 31
(төгрөгөөр)

	ТМ	2018 оны 12 сарын 31	2019 оны 12 сарын 31
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	9	915,697,425.29	776,199,342.04
Борлуулалтын өртөг	9	750,174,739.65	615,967,817.70
Нийт ашиг (алдагдал)		165,522,685.64	160,231,524.34
Түрээсийн орлого		-	-
Хүүний орлого		-	-
Ногодол ашгийн орлого			
Эрхийн шимтгэлийн орлого			
Бусад орлого		-	-
Борлуулалт маркетингийн зардал		-	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	10	153,021,740.39	155,082,436.95
Бусад зардал		-	-
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		-	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			
Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			
Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз			
Бусад ашиг (алдагдал)			
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		12,500,945.25	5,149,087.39
Орлогын татварын зардал		1,250,094.50	514,908.70
Татвар дараах ашиг (алдагдал)		11,250,850.75	4,634,178.69
Зөгсөөсөн үйл ажиллагааны татварын дараа			
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		11,250,850.75	4,634,178.69
Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн			
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			
Бусад олз (гарз)			
Орлогын нийт дүн		11,250,850.75	4,634,178.69
Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг			

Нэмэлт тодотголдууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

“Хөвсгөл Хүнс” ХК
Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2019 оны 12 сарын 31
(төгрөгөөр)

	Өмч	Нэмж тологдсон капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31	26,382,000.00	47,594,300.00	120,000,000.00	78,417,153.17	272,393,453.17
<i>НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга</i>	-	-	-	-	
<i>Залруулсан үлдэгдэл</i>	-	-	-	-	
<i>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</i>	-	-	-	11,250,850.84	11,250,850.84
<i>Бусад дэлгэрэнгүй орлого</i>	-	-	-	-	
<i>Өнөөд гарсан өөрчлөлт</i>	-	-	-	-	
<i>Зарласан ногдол ашиг</i>	-	-	-	-	
<i>Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн</i>	-	-	-	-	
2018 оны 12-р сарын 31	26,382,000.00	47,594,300.00	120,000,000.00	89,668,004.01	283,644,304.01
<i>НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга</i>	-	-	-	-	
<i>Залруулсан үлдэгдэл</i>	-	-	-	-	
<i>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</i>	-	-	-	4,634,178.69	4,634,178.69
<i>Бусад дэлгэрэнгүй орлого</i>	-	-	-	-	
<i>Өнөөд гарсан өөрчлөлт</i>	-	-	-	-	
<i>Зарласан ногдол ашиг</i>	-	-	-	-	
<i>Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн</i>	-	-	-	-	
2019 оны 12-р сарын 31	26,382,000.00	47,594,300.00	120,000,000.00	94,302,182.70	288,278,482.70

Нэмэлт тодотголлууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салсгүй хэсэг болно.

“Хөвсгөл Хүнс” ХК
Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан
2019 оны 12 сарын 31
(тогроогоор)

	2018 оны 12 сарын 31	2019 оны 12 сарын 31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,084,157,643.70	840,440,851.00
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,082,023,086.70	837,377,709.00
Даатгалын нөхөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
Буцаан авсан албан татвар	2,134,557.00	3,063,142.00
Бусад мөнгөн орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,073,978,006.45	844,717,872.97
Ажиллагчдад төлсөн	102,918,305.00	103,631,293.26
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	30,524,475.00	32,550,900.94
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	572,552,244.09	445,022,516.63
Ашиглалтын зардалд төлсөн	200,000.00	-
Түли шатхуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	300,600.00
Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
Татварын байгууллагад төлсөн	362,813,427.82	255,946,235.74
Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
Бусад мөнгөн зарлага	4,969,554.54	7,266,326.40
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	10,179,637.25	(4,277,021.97)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
Хүлээн авсан хүүний орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,154,454.55	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшэхэд төлсөн	1,154,454.55	-
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшэхэд төлсөн	-	-
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн	(1,154,454.55)	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
Санхүүгийн түрээсийн өгсөлт төлсөн	-	-
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	9,025,182.70	(4,277,021.97)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,445,949.82	19,471,132.52
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,471,132.52	15,194,110.55

Нэмэлт тодотголтууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

ТОДОТГОЛ 1 - ТОВЧ ТАНИЛЦУУЛГА

1. Компанийн үүсэл гарал

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь регистрийн 2034433, улсын бүртгэлийн 1710001003 тоот дугаартай, 26,382,0 мянган төгрөгийн өөрийн хөрөнгөтэй, 1 гишүүнтэйгээр үйл ажиллагаа явуулж байна.

1996 онд “Сирт, архи зэрэг согтууруулах ундаа үйлдвэрлэл”, “Тахх, талхан бүтээгдхүүн үйлдвэрлэл”, “Жимс ундаа, рашаан үйлдвэрлэл”, “Сүү, сүүн бүтээгдхүүн үйлдвэрлэл”, “Хүнс, ундаа, тамхины төрөлжсөн дэлгүүрийн эжижиглэн худалдаа”-ны чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулахаар байгуулагдсан. “Барилга угсралт эрхлэх үйл ажиллагаа” эрхлэх тусгай зөвшөөрлөө 2014 онд авсан.

2. Байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалт

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь гүйцэтгэх захирал, ерөнхий нягтлан бодогч, нийт 34 ажилтантайгаар үйл ажиллагаагаа явуулж байна

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь 1996 онд Монгол улсын татварын албанд бүртгэгдсэн.

“Хөвсгөл Хүнс” ХК -ийн албан ёсны хаяг: Хөвсгөл аймаг, Мөрөн, 8-р баг, өөрийн байр

Утас, факс:

Шуудангийн хаяг:

ТОДОТГОЛ 2 - НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО

а. Санхүүгийн тайлагналын суурь

“Хөвсгөл Хүнс” ХК-ийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу түүхэн өртгийн зарчмаар аккруэль сууриар бэлтгэгдсэн байна.

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь нягтлан бодох бүртгэлээ Монгол төгрөгөөр бүртгэдэг ба гадаад валюттаар гарсан ажил гүйлгээг зөвшөөрөгдсөн аргаар төгрөгт ишижүүлж бүртгэдэг. Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа бодлого, зарчим нь Монгол улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, бусад хууль, тогтоомж аргачлал зааврын дагуу явагдаж байна.

б. Санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байдал

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь нягтлан бодох бүртгэлээ интерактив программ дээр хөтлөж байгаа болно.

Санхүүгийн тайлан нь Санхүүгийн байдлын тайлан, Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан гэсэн үндсэн 4 тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого ба нэмэлт тодруулгаас бүрдсэн байна.

в. Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчим

“Хөвсгөл Хүнс” ХК нь үйл ажиллагаагаа хэвийн үргэлжлүүлнэ гэсэн төсөөлөлд үндэслэн, тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчмаар санхүүгийн тайлангаа бэлтгэдэг. Тус байгууллагыг татан буулгах, үйл ажиллагааг зогсоох бодит сонголт байгаагаас бусад тохиолдолд хэрэгжинэ.

г. Санхүүгийн хэрэгслүүд

Санхүүгийн хөрөнгө болон санхүүгийн өр төлбөр нь балансад мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө, дансны авлага, өгзөг, зээлээс бүрдэнэ.

д. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Компанийн хувьд мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь бэлэн мөнгө болон банкин дахь төгрөг, валютаас бүрддэг. Мөнгөн хөрөнгийг нэрлэсэн үнээр нь бүртгэлд тусгадаг.

е. Авлага

Авлагыг үүссэн нэрлэсэн үнээр бүртгэдэг. Авлагадаа найдваргүй авлагын нөөц сан байгуулаагүй.

ё. Бараа материал

Бараа материалын бүртгэлээ "БМ-ын байнгын систем"-ээр хөтөлдөг ба бараа материалын өртөг, зардлыг татварын хуулийн дагуу "Эхэлж авсанаа эхэлж зарлагдах арга"-аар тооцдог.

ж. Үндсэн хөрөнгө

Өртөг. Үндсэн хөрөнгө нь хуримтлагдсан эзэгдэл хассан цэвэр дүнгээр тайлагнагдсан. Үндсэн хөрөнгийн анхны өртөг нь худалдан авсан үнэ, тухайн хөрөнгийг зориулалтын байршил, нөхцөлд ашиглалтанд оруулахтай холбогдсон бусад зардлаас бүрдэнэ.

Эзэгдэл. Үндсэн хөрөнгийн эзэгдлийг ашиглагдах хугацааны туршид шулуун шугамын аргаар эзэгдүүлдэг.

з. Орлого

Орлого нь хүлээн авсан, эсвэл авахаар хүлээгдэж буй бодит үнэ цэнээр хэмжигдэнэ.

и. Өртөг, зардал

Нийт үйл ажиллагааны зардал нь үйл ажиллагааны /борлуулалтын болон удирдлагын/ зардал, үйл ажиллагааны бус зардал гэсэн 2 категориос бүрддэг.

Үйл ажиллагааны зардал нь ажиллагсадын цалин, нийгмийн даатгалын зардал, бичиг хэрэг, иүүдэн холбоо, төслийн зардал, түлши шатахуун, үндсэн хөрөнгийн эзэгдэл, ашиглалтын болон засвар үйлчилгээний зардал, бусад зардлуудаас бүрдэнэ.

Үйл ажиллагааны бус зардал нь валютын ханшийн өөрчлөлтийн алдагдал, хүү торгуулийн зардлаас бүрдэнэ.

й. Татвар

Ажиллагсадаас авах Хувь Хүний Орлогын Албан Татварыг хуульд заасны дагуу сар бүр суутган авч, татварын байгуулагатайгаа тооцоо хийдэг. Мөн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд ногдох бусад татварыг суутган тооцоо хийдэг.

к. Нийгмийн даатгалын шимтгэл

Байгууллага нь хуулийн дагуу эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 12,5 хувиар тооцож, тухайн жилийн зардалд хүлээн зөвшөөрдөг.

ТОДОТГОЛ 3 – МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

	2018.12.31	2019.12.31
Бэлэн мөнгө		
Төгрөг	5,484,866.18	13,094,728.73
Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл	5,484,866.18	13,094,728.73
Банкин дахь мөнгө		
Төгрөг	13,986,266.34	2,099,381.83
Харилцах дансны үлдэгдэл	13,986,266.34	2,099,381.83
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	19,471,132.52	15,194,110.56

ТОДОТГОЛ 4 – АВЛАГА

	2018.12.31	2019.12.31
Дансны авлага	152,351,469.00	208,997,405.74
ААНОАТ-ын авлага	106,418.52	-
НӨАТ-ын авлага	2,672,690.24	-
НДШ-ийн авлага	85,227.82	2,672,691.06
Нийт дүн	155,215,805.58	211,670,096.80

ТОДОТГОЛ 5 – БАРАА МАТЕРИАЛ

	2018.12.31	2019.12.31
Түүхий эд материал	200,978,470.75	130,253,572.27
Бэлэн бүтээгдхүүн	48,161,811.77	19,020,092.58
Хангамжийн материал	5,489,082.22	25,393,579.68
Нийт дүн	254,629,364.74	174,667,244.53

ТОДОТГОЛ 6- ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

	Барилга байгууламж	Машин тоног төхөөрөмж	Тээврийн хэрэгсэл	Тавилга эд хогиул	Нийт дүн
<i>Өртөг</i>					
2018 оны 12 сарын 31	225,162,000.00	86,241,500.00	17,300,000.00	16,503,454.55	345,206,954.55
Нэмэгдсэн	-	-	13,000,000.00		13,000,000.00
Хасагдсан	-		-		
2019 оны 12 сарын 31	225,162,000.00	86,241,500.00	30,300,000.00	16,503,454.55	358,206,954.55
<i>Хуримтлагдсан зээгдэл</i>					
2018 оны 12 сарын 31	65,775,988.36	73,248,672.02	16,838,728.39	11,668,497.39	167,531,886.16
Нэмэгдсэн	5,625,197.50	4,147,778.27	461,271.61	1,202,876.45	11,437,123.83
Хасагдсан	-	-	-		
2019 оны 12 сарын 31	71,401,185.86	77,396,450.29	17,300,000.00	12,871,373.84	178,969,009.99
Дансны цэвэр үнэ	153,760,814.14	8,845,049.71	13,000,000.00	3,632,080.71	179,237,944.56

ТОДОТГОЛ 7- ӨР ТӨЛБӨР

	2018.12.31	2019.12.31
Дансны өглөг	319,028,129.30	276,944,518.25
ААНОАТ-ын өглөг	1,112,482.40	512,391.20
НӨАТ-ын өглөг	-	861,414.25
ХХОАТ өглөг	-	1,279,977.04
ОАТ-ын өглөг	1,456,190.00	10,321,825.00
ҮЭ-ийн өглөг	1,321,720.12	2,469,800.00
Богино хугацаат зээл	100,988.00	100,988.00
Өр төлбөрийн дүн	323,019,509.82	292,490,913.74

ТОДОТГОЛ 8- ЭЗДИЙН ӨМЧ

	2018.12.31	2019.12.31
<i>Өмч: а/ төрийн</i>		
б/ хувийн	26,382,000.00	26,382,000.00
Нэмж төлөгдсөн капитал	47,594,300.00	47,594,300.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	120,000,000.00	120,000,000.00
Хуримтлагдсан ашиг:	89,995,562.01	94,302,182.70
Эздийн өмчийн дүн	283,971,862.01	288,278,482.70

ТОДОТГОЛ 9- БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО, БОРЛУУЛАЛТЫН ӨРТӨГ

	2018.12.31	2019.12.31
<i>Борлуулалтын орлого</i>	915,697,425.29	776,199,342.04
<i>Борлуулалтын өртөг</i>	750,174,739.65	615,967,817.70
Нийт ашиг	165,522,685.64	160,231,524.34

ТОДОТГОЛ 10- ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ

Ерөнхий ба удирдлагын зардал

	2018.12.31	2019.12.31
<i>Ажиллагчдын цалингийн зардал</i>	122,968,499.26	122,631,758.31
<i>Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал</i>	16,997,936.18	18,355,129.63
<i>Албан татвар, төлбөр, хураамжийн зардал</i>	1,801,296.00	1,882,596.10
<i>Бичиг хэргийн зардал</i>	46,500.00	67,500.00
<i>Шуудан холбооны зардал</i>	4,398,854.54	4,906,381.84
<i>Ашиглалтын зардал</i>	200,000.00	-
<i>Засвар үйлчилгээний зардал</i>	-	33,940.46
<i>Элэгдэл хорогдлын шимтгэл</i>	4,906,954.41	4,142,822.96
<i>Тээврийн зардал</i>	-	303,218.18
<i>Хүлээн авалтын зардал</i>	-	1,090,909.09
<i>Зар сурталчилгааны зардал</i>	981,500.00	464,000.00
<i>Бусад зардал</i>	720,200.00	1,204,180.38
Нийт дүн	153,021,740.39	155,082,436.95

АУДИТОРЫН ЗӨВЛӨМЖ

- Татварын өглөгийг цаг хугацаанд нь төлж барагдуулж байх нь хэрэгтэй. Монгол Улсын Татварын Ерөнхий хуулийн 74.1-т зааснаар " ... нөхөн төлүүлэх болон хугацаанд нь төлөөгүй татварт алданги тооцох бөгөөд уг алдангийн хэмжээ нь нөхөн төлүүлэх татварын үнийн дүнгийн 20 хувиас хэтрэхээргүй ..." хариуцлага хүлээх эрсдэлтэй.
- Улсын бүртгэлийн гэрчилгээндээ дүрмийн сангийн өөрчлөлтөө бүртгүүлэх,
- Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон Мөнгөн гүйлгээний тайланг програм алдаатай илэрхийлдэг тул анхаарч ажиллах,
- Өр авлагыг цаг тухай бүрд нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж барагдуулж байх,
- Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тунхагалаар батлагдсан "Маягт, загвар батлах тухай"-ын нэг, хоёрдугаар хавсралтад заасны "Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын 1.1.3-д заасны дагуу батлагдсан А маягтын дагуу хөтлөх,

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, зохион байгуулалт, үйл ажиллагаа, менежмент, хууль, тогтоол, заавар, журмыг хэрэгжүүлэх талаар та бүхний хийж буй ажлыг улам сайжруулахын тулд бидний өгч буй зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлэхэд анхаарч ажиллана гэдэгт итгэж байна.

АУДИТОР  Ч.БАТ-ЭРДЭНЭ
(Монгол улсын мэргэжсэн нягтлан бодогч, БУМ)