



ШИВЭЭ-ОВОО ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Ц.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail:info@audit.gov.mn

2024.03.15 № 07/758
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Шивээ-Овоо ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Шивээ-Овоо ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар Шивээ овоо ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хөрөнгө 1,341.9 сая төгрөг, хуримтлагдсан алдагдал 77,614.5 сая төгрөг, эзэмшигчдийн өмч -76.272.6 сая төгрөг байна. Алдагдлын гол шалтгаан нь тус компанийн зорилтот түвшний төлөвлөгөөгөөр 1 төгрөгийн борлуулалтанд 1.29 төгрөгийн зардал гаргахаар төлөвлөсөн бол гүйцэтгэлээр 1.14 төгрөгийн зардал гаргаж, зардлын түвшинг 0.15 функтээр бууруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шивээ-Овоо ХК-ийн бүх гишүүдийн 2023 оны 5 дугаар сарын 17-ны өдрийн 02 тоот тогтоолоор Төлөөлөн удирдах зөвлөлийг томилсон байна. Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь 2023 онд гүйцэтгэх удирдлагатай гэрээ байгуулаагүй, 2023 оны ажлыг үнэлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шивээ-Овоо ХК нь тайлант оны бизнес төлөвлөгөөгөөр 2,295.0 мянган тонн нүүрс олборлон, борлуулахаар анх төлөвлөсөн бол Улаанбаатар хотын өвөлжилтийн бэлтгэл хангах ажлын хүрээнд 220.0 мянган тонн нүүрс нэмж тодотгол хийгдсэн байна. Нүүрс борлуулалтын хэмжээ өнгөрсөн оноос 295.2 мянган тонноор нэмэгдсэн байна.

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0315 SNAG-64 Docx

0001051652

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

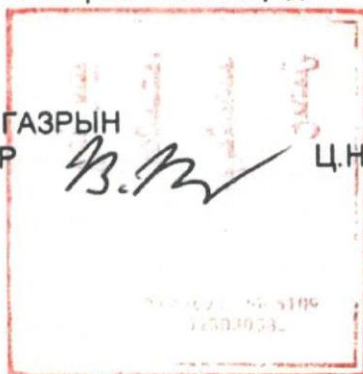
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023оны 12 дугаар сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,117,546,840.86	2,723,457,186.71
1.1.2	Дансны авлага	2,705,814,206.76	3,668,041,491.15
1.1.4	Бусад авлага	652,524,207.21	368,054,187.29
1.1.6	Бараа материал	23,289,931,157.00	25,112,107,392.26
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	5,240,216,434.53	398,196,862.13
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	33,006,032,846.36	32,269,857,119.54
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	56,810,770,415.75	59,426,400,832.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	189,628,430.36	155,223,197.03
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	31,613,207,659.21	-
1.2.7	Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө	627,169,395.40	627,169,395.40
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	50,858,534.26	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	89,291,634,434.98	60,208,793,424.43
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	122,297,667,281.34	92,478,650,543.97
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	27,986,318,639.56	47,194,259,072.28
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	2,779,504,418.00	1,400,043,367.00
2.1.1.3	Татварын өр	10,389,537,355.12	12,575,872,985.43
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	5,603,144,194.38	7,300,612,233.14
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	2,700,000,000.00	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	13,041,910.10	13,041,910.10
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	11,020,178.92	9,262,188.26
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	8,516,228,701.96	8,908,080,517.37
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	57,998,795,398.04	77,401,172,273.58
2.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2	Урт хугацаат зээл	12,022,480,990.70	12,092,784,127.05
2.1.2.2	Засгийн газрын дэмжлэг	68,358,188,635.80	67,708,005,502.98
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр / Санхүүгийн түрээсийн өглөг	15,244,557,037.37	11,498,020,037.38
2.1.2.5	Ажилчдын тэтгэврийн сан	104,860,000.00	51,255,726.00
2.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	95,730,086,663.87	91,350,065,393.41
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	153,728,882,061.91	168,751,237,666.99
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1,207,710,000.00	1,207,710,000.00
2.3.2	- хувийн	134,190,000.00	134,190,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(32,773,114,780.57)	(77,614,487,123.02)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	(31,431,214,780.57)	(76,272,587,123.02)
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	122,297,667,281.34	92,478,650,543.97

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	67,062,911,760.70	96,286,302,345.44
2	Борлуулалтын өртөг	79,287,983,595.10	102,134,404,117.07
3	Нийт ашиг (алдагдал)	(12,225,071,834.40)	(5,848,101,771.63)
5	Хүүний орлого	-	9,965,649.99
8	Бусад орлого	387,565,794.83	132,606,618.87
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	18,932,954.09	1,752,837,714.46
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	994,071,819.98	1,057,189,662.98
11	Санхүүгийн зардал	655,918,508.96	1,708,362,320.50
12	Бусад зардал	5,424,706,282.57	1,563,043,537.03
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	67,327,459.20	747,940,129.94
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(100,232,240.60)	4,857,052.81
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(18,964,040,386.58)	(11,034,165,555.00)
19	Орлогын татварын зардал	1,545,346.58	1,353,058.24
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(18,965,585,733.16)	(11,035,518,613.24)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(18,965,585,733.16)	(11,035,518,613.24)
24	Орлогын нийт дүн	(18,965,585,733.16)	(11,035,518,613.24)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	/Төгрөгөөр/	
		Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(14,428,293,205.97)	(13,086,393,205.97)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	620,764,158.56	620,764,158.56
Залруулсан үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(13,807,529,047.41)	(12,465,629,047.41)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(18,965,585,733.16)	(18,965,585,733.16)
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(32,773,114,780.57)	(31,431,214,780.57)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(33,805,853,729.21)	(33,805,853,729.21)
Залруулсан үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(66,578,968,509.78)	(65,237,068,509.78)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(11,035,518,613.24)	(11,035,518,613.24)
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(77,614,487,123.02)	(76,272,587,123.02)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	79,448,039,835.04	114,947,397,165.07
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	70,369,069,469.34	100,932,189,764.21
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	9,078,970,365.75	14,015,207,400.87
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	73,850,060,629.83	96,236,660,797.68
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	9,889,894,034.00	14,746,927,602.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	3,646,000,000.00	2,861,000,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	21,890,841,421.35	28,703,637,734.11
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	28,702,504,204.88	37,328,292,900.07
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	334,337,614.88	249,456,589.61
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	2,915,467,586.45	3,228,974,270.62
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	6,471,015,768.27	9,118,371,701.27
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	5,597,979,205.26	18,710,736,367.39
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	4,005,328,163.62	10,741,117,127.43
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,264,261,076.35	10,618,578,058.60
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	2,741,067,087.27	122,539,068.83
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(4,005,328,163.62)	(10,741,117,127.43)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	5,000,197,000.00	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	5,000,197,000.00	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	5,884,715,058.85	6,363,708,894.11
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	4,771,180,870.00	3,017,364,274.00
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	900,000,000.00	3,180,000,000.00
3.2.6	Буцалтгүй тусламж	213,534,188.85	166,344,620.11
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(884,518,058.85)	(6,363,708,894.11)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	708,132,982.79	1,605,910,345.85
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	409,413,858.07	1,117,546,840.86
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,117,546,840.86	2,723,457,186.71