



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тавантолгой ХК 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/029/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.umnuqovi@audit.mn Өмнөговь аймаг 2026 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас:70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Солид Юнити аудит ХХК-ийн захирал: Э.Мөнхтогтох Утас: 99063227 Цахим хаяг: munkhtoqtokh.e@solidunity.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnogovi@audit.gov.mn

2026.03.16 № 305

танай _____ -ны № _____ -т

ТАВАНТОЛГОЙ ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Ш.ОТГОНБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Тавантолгой ХК-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 7,409,076.5 мянган төгрөгөөр давсан бөгөөд шинж чанарын хувьд материаллаг, дангаараа буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна. Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй нийт авлагын 33.9 хувь буюу 22,343,296.2 мянган төгрөг, урьдчилж орсон орлогын 4.9 хувь буюу 8,915,150.4 мянган төгрөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;
- Гаалийн мэдээ болон цахим тайлангийн системийн мэдээгээр 96,110.7 тонн нүүрс нийлүүлсэн бөгөөд худалдан авагч тал үүнээс 6,377.25 тонн нүүрсийг хүлээн аваагүй гэдэг тайлбартайгаар тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;
- Автомат удирдлагатай чингэлэг тээврийн терминал дахь нүүрсний хөдөлгөөний мэдээ, борлуулалт тээврийн хэлтсийн борлуулалтын мэдээнээс 1,088.7 тонн жингээр зөрүүтэй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5, 20.2.6 заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын үнэн зөв байдал, тохиолдсон байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4626050448

Б.О.Бат-Очирагч 2026.03.16

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Уул уурхайн бүтээгдэхүүний экспортыг нэмэгдүүлэх зорилгоор коксжих нүүрсийг Ханги-Мандлын боомтоор экспортлох анхны тээврийг амжилттай эхлүүлж, шинэ гарц бий болгосон байна. Нийгмийн хариуцлагын хүрээнд "Эзэмшсэн мэргэжлээрээ-Эх нутагтаа ажиллацгаая" тэтгэлэгт хөтөлбөрийн 2025-2026 оны хичээлийн жилд эдийн засагч, эрх зүйч, мэдээллийн технологи, программ хангамж, сэргээгдэх эрчим хүч, хүрээлэн буй орчны менежмент зэрэг нэн чухал мэргэжлээр сурч буй аймгийн харьяат 23 оюутанд тэтгэлэг олгосон байна.

Компанийн тухай хуулийн 76.1.18, компанийн дүрмийн 7.4.18 дах заалтыг үндэслэн нүүрсний зах зээлийн нөхцөл байдалтай холбогдуулан Компанийн ТУЗ-ийн 2025 оны 2-р сарын 07-ны өдрийн 09 дугаар "Хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх тухай" тогтоолын хүрээнд нийт ажилчдын 80.0 хувийг сул зогсолтод хамруулж, сул зогсолтын үеийн олговрыг үндсэн цалингийн 60.0 хувиар тооцож олгосон бөгөөд уурхайн үндсэн үйл ажиллагаа 2025 оны 8-р сарын 15-ны өдрөөс эхэлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд гүйцэтгэлээр 727,400,236.1 мянган төгрөгийн борлуулалтын орлого, 2,520,816.7 мянган төгрөгийн хүүгийн орлого, 108,101.4 мянган төгрөгийн бусад орлого, 10,887,408.3 мянган төгрөгийн олзыг валютын ханшийн зөрүүгээс бүрдүүлж, нийт 497,728,239.1 мянган төгрөг зарцуулан 243,188,323.5 мянган төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудал

Төрийн аудитын байгууллага нь төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандартыг мөрдөж ажиллах үүрэг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СТОУС-ын 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

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

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	373,701,070,884.87	285,390,681,167.17
1.1.3	Дансны авлага	47,685,035,980.09	52,217,325,742.11
1.1.4	Татвар, шимтгэлийн авлага	4,537,003,911.17	2,665,712,237.36
1.1.5	Бусад авлага	1,005,114,885.92	1,417,002,890.62
1.1.6	Бараа материал	219,319,588,089.23	180,738,727,114.61
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	68,825,671,911.73	28,497,255,335.46
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	17,967,142.86	22,158,809.46
1.1.9	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	715,091,452,805.87	550,948,863,296.79
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	26,577,999,980.90	23,798,617,083.30
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,593,329,434.69	6,263,251,662.43
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	43,707,142.86	41,066,190.40
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	434,179,457.49	434,179,457.49
1.2.5	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	3,325,464,613.89	2,097,083,224.87
1.2.6	Хайгуул үнэлгээний хөрөнгө	-	6,160,000,000.00
1.2.7	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	31,358,326,886.15	28,368,832,545.15
1.2.7	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	68,333,007,515.98	67,163,030,163.64
1.3	ХӨРӨНГИЙН ДҮН	783,424,460,321.85	618,111,893,460.43
2.1.1	Дансны өглөг	18,074,449,920.88	63,657,643,883.65
2.1.2	Цалингийн өглөг	1,096,680,246.66	8,083.66
2.1.3	Татварын өр	22,573,244,443.95	54,733,810,295.80
2.1.4	НДШ-ийн өглөг	79,857,499.78	-
2.1.5	Ногдол ашгийн өглөг	658,515,350.94	658,515,350.94
2.1.6	Урьдчилж орсон орлого	202,309,176,909.15	181,081,296,251.39
2.1.7	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	16,636,153,436.63	14,816,110,978.33
2.1.8	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	261,428,077,807.99	314,947,384,843.78
2.2.1	Нөөц ба өр төлбөр	8,218,026,827.94	8,218,026,827.94
2.2.2	Хойшлогдсон татварын өр	4,451,524,250.96	7,261,085,649.60
2.2.3	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	193,754,726.40
2.2.4	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	12,669,551,078.90	15,672,867,203.94
2.2.5	Нийт өр төлбөрийн дүн	274,097,628,886.89	330,620,252,047.72
2.3.1	Өмч	94,487,644.09	94,487,644.09
2.3.3	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн нөөц	5,876,231,609.00	5,826,231,609.00
2.3.4	Хуримтлагдсан ашиг	503,356,112,181.87	281,570,922,159.62
2.3.5	Эздийн өмчийн дүн	509,326,831,434.96	287,491,641,412.71
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	783,424,460,321.85	618,111,893,460.43

Тавантолгой ХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,158,398,002,569.03	727,400,236,142.93
2	Борлуулалтын өртөг	589,030,425,656.49	473,595,385,480.15
3	Нийт ашиг	569,367,576,912.54	253,804,850,662.78
4	Түрээсийн орлого	35,536,762.73	-
5	Хүүний орлого	4,146,634,873.50	2,520,816,659.19
7	Бусад орлого	2,583,139,636.12	108,101,436.83
8	Борлуулалт маркетингийн зардал	4,368,300,610.58	2,854,360,660.12
9	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	16,575,572,532.78	16,977,851,552.67
10	Санхүүгийн зардал	-	-
11	Бусад зардал	2,711,170,054.27	4,244,031,156.32
12	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз (гарз)	(3,318,263,996.02)	10,887,408,324.79
13	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	(56,610,216.52)
14	Татварын өмнөх ашиг	549,159,580,991.25	243,188,323,497.96
15	Орлогын татварын зардал	136,804,310,675.48	60,208,157,503.05
16	Тайлант жилийн ашиг	412,355,270,315.78	182,980,165,994.91

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Эздийн өмчийн дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	94,487,644.09	5,876,231,609.00	402,956,300,887.33	408,927,020,140.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	(17,240,999,821.26)	(17,240,999,821.26)
Залруулсан үлдэгдэл	94,487,644.09	5,876,231,609.00	385,715,301,066.07	391,686,020,319.16
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	(294,714,459,200.00)	(294,714,459,200.00)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	412,355,270,315.80	412,355,270,315.80
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	94,487,644.09	5,876,231,609.00	503,356,112,181.87	509,326,831,434.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(50,000,000.00)	(38,215,564,017.15)	(38,265,564,017.15)
Залруулсан үлдэгдэл	94,487,644.09	5,826,231,609.00	465,140,548,164.72	471,061,267,417.81
Зарласан ногдол ашиг	-	-	(366,549,792,000.01)	(366,549,792,000.01)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	182,980,165,994.91	182,980,165,994.91
2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	94,487,644.09	5,826,231,609.00	281,570,922,159.62	287,491,641,412.71

Тавантолгой ХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого:	1,282,218,696,341.70	735,504,423,742.60
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,231,077,807,090.20	703,958,354,225.63
1.1.2	Буцаан авсан албан татвар	1,875,000,000.00	-
1.1.3	Бусад мөнгөн орлого	49,266,089,251.50	31,546,069,516.97
1.2	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага:	1,327,993,143,210.08	478,186,944,140.97
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн мөнгө	69,593,006,681.44	49,794,047,326.53
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	5,273,835,060.00	5,485,000,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	2,614,334,654.22	309,013,453,675.61
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	412,755,261.65	228,598,980.94
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	2,710,293,436.85	205,924,180.63
1.2.6	Төлсөн татвар	525,995,783,572.83	110,427,669,642.80
1.2.7	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	106,752,820.00	-
1.2.8	Бусад зардалд төлсөн мөнгө	721,286,381,723.09	3,032,250,334.46
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(45,774,446,868.38)	257,317,479,601.63
2.1.3	Хүлээн авсан хүүний орлого	6,944,385,376.17	2,257,694,607.15
2.2	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(5,943,910,902.39)	-
2.2.1	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,000,474,473.78	2,257,694,607.15
3.1.2	Төлсөн ногдол ашиг	(287,327,016,429.84)	(357,367,501,584.00)
3.1.3	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	(11,990,535.52)
3.1.4	Бусад	(4,722,302,173.75)	-
3.2	Санхүүгийн цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(292,049,318,603.59)	(357,379,492,119.52)
3.3	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	(7,904,253,059.71)	9,493,928,193.04
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(344,727,544,057.90)	(88,310,389,717.70)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	718,428,614,942.77	373,701,070,884.87
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	373,701,070,884.87	285,390,681,167.17

