



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

"МОНГОЛ ШУУДАН" ХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Б.АНХБААТАР ТАНАА

2020.03.13 № 06/831
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.



Үүрэг, хариуцлага

"Монгол шуудан" ХК нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

**"Монгол шуудан ХК"-ийн 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	17,267,083,063.60	16,648,915,943.48
1.1.2	Дансны авлага	5,788,142,997.08	4,345,338,954.87
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	11,214,579.94	7,148,982.18
1.1.4	Бусад авлага	368,786,936.46	888,913,568.81
1.1.6	Бараа материал	2,095,115,996.76	2,383,652,392.52
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	106,902,720.24	189,433,604.75
1.1.20	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	25,637,246,294.08	24,463,403,446.61
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	8,068,309,950.53	8,725,816,424.32
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	304,812,810.22	294,796,411.15
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	500,000.00	500,000.00
1.2.20	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	8,373,622,760.75	9,021,112,835.48
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,010,869,054.83	33,484,516,282.08
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	10,213,019,917.75	9,560,914,328.30
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	0.29	0.29
2.1.1.3	Татварын өр	69,130,787.96	143,669,465.47
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	989,525,152.12	569,653,929.72
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	226,701,941.52	286,684,498.64
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	11,498,377,799.64	10,560,922,222.42
2.2	Нийт өр төлбөрийн дүн	11,498,377,799.64	10,560,922,222.42
2.3.1	Өмч: - төрийн	6,572,700,000.00	6,572,700,000.00
2.3.2	- хувийн	3,385,936,300.00	3,385,936,300.00
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	2,538,512,210.45	2,538,512,210.45
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,379,919,523.85	3,379,919,523.85
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	2,710,106,959.73	2,710,106,959.73
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	3,925,316,261.18	4,336,419,065.63
2.3.10	Эздийн өмчийн дүн	22,512,491,255.21	22,923,594,059.66
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	34,010,869,054.85	33,484,516,282.08

4.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (Цэвэр)	14,386,649,985.51	15,465,766,821.01
2	Борлуулалтын өртөг	13,144,919,741.79	14,465,061,535.25
3	Нийт ашиг (алдагдал)	1,241,730,243.72	1,000,705,285.76
4	Түрээсийн орлого	107,973,100.29	127,345,944.06
5	Хүүний орлого	978,515,051.27	747,571,028.84
8	Бусад орлого	822,000.00	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	885,838,643.78	838,289,158.16
12	Бусад зардал	193,018,362.95	203,221,959.84
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	490,648,872.41	378,236,702.28
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	1,588,718.55	6,090,000.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	1,742,420,979.51	1,218,437,842.94
19	Орлогын татварын зардал	182,153,356.46	114,878,124.26
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	1,560,267,623.05	1,103,559,718.68
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	1,560,267,623.05	1,103,559,718.68
28	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	1,560,267,623.05	1,103,559,718.68

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	73,491,611,313.80	50,675,111,233.10
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	10,722,574,208.53	12,999,975,738.63
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	26,889,263.00	27,541,779.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	2,949,578,177.70	3,076,746,737.76
1.1.6	Үндсэн үйл ажиллагааны бусад мөнгөн орлого	59,792,569,664.57	34,570,846,977.71
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	84,212,951,149.00	50,402,573,835.85
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	5,831,386,746.04	6,300,045,005.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,565,126,881.78	1,790,605,298.39
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,840,637,770.90	2,034,093,179.39
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,521,112,339.01	1,284,790,198.09
1.2.6	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	2,057,024,179.61	2,793,325,608.03
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,074,823,569.66	1,115,206,307.45
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	47,385,763.25	37,935,662.00
1.2.9	Үндсэн үйл ажиллагааны бусад мөнгөн зарлага	70,275,453,898.75	35,046,572,577.50
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(10,721,339,835.20)	272,537,397.25
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,544,805,269.79	607,002,945.57
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	1,194,805,269.79	607,002,945.57
2.1.8	Хөрөнгө оруулалтын бусад мөнгөн орлого	350,000,000.00	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	531,676,476.00	1,529,755,538.61
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	523,176,476.00	1,501,305,538.61
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	8,500,000.00	28,450,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,013,128,793.79	(922,752,593.04)
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	442,596,781.13	577,675,719.04
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	354,457,491.53	451,294,040.74
3.2.5	Санхүүгийн үйл ажиллагааны бусад мөнгөн зарлага	88,139,289.60	126,381,678.30
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(442,596,781.13)	(577,675,719.04)
4	валютын ханшийн зөрүү	758,574,566.17	609,723,794.71
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(9,392,233,256.37)	(618,167,120.12)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,659,430,971.97	17,267,083,063.60
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,267,083,063.60	16,648,915,943.48

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

4.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	9,958,636,300.00	2,538,512,210.45	3,379,919,523.85	2,710,106,959.73	2,829,891,394.68	21,417,066,388.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	9,958,636,300.00	2,538,512,210.45	3,379,919,523.85	2,710,106,959.73	2,829,891,394.68	21,417,066,388.71
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	1,560,267,623.05	1,560,267,623.05
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	(97,932,543.74)	(97,932,543.74)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	(366,910,212.81)	(366,910,212.81)
2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	9,958,636,300.00	2,538,512,210.45	3,379,919,523.85	2,710,106,959.73	3,925,316,261.18	22,512,491,255.21
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	(224,384,918.80)	(224,384,918.80)
Залруулсан үлдэгдэл	9,958,636,300.00	2,538,512,210.45	3,379,919,523.85	2,710,106,959.73	3,700,931,342.38	22,288,106,336.41
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	1,103,559,718.68	1,103,559,718.68
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	(468,071,995.43)	(468,071,995.43)
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	9,958,636,300.00	2,538,512,210.45	3,379,919,523.85	2,710,106,959.73	4,336,419,065.63	22,923,594,059.66

/төгрөг/