



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

48083, Өмнөговь аймаг, Даланзадгад сум, 3 дугаар баг,  
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот  
Утас: (976) 7053 3539, Вэб сайт: www.audit.mn  
И-мэйл: umnugovi@audit.gov.mn

**ТАВАН ТОЛГОЙ ХК-ИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Ж.ДОРЖСҮРЭН  
ТАНАА**

2021.04.13 № 375  
талай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Зөрчилгүй 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 Таван толгой ХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Таван толгой ХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, материаллаг алдаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Бусад мэдээлэл**

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд зорилтын хүрээнд 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

**Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

2021.04.13

## Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.ЦЭРЭНБАЯР

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text, including the name of the State Audit Agency and the title of the official. The signature is written in a cursive style.

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12 дугаар сарын 31	2020 оны 12 дугаар сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	57,404,718,625.53	95,945,674,714.39
1.1.2	Дансны авлага	25,790,963,807.51	16,007,443,155.77
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	762,647,548.69	621,168,788.51
1.1.4	Бусад авлага	112,498,557.35	79,182,314.45
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	17,716,457,362.17	7,826,361,587.13
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/гооцоо	457,853,867.00	1,935,969,937.00
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	37,440,000.00	18,940,000.00
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)	1,053,686,450.00	1,053,686,450.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	103,336,266,218.25	123,488,426,947.25
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	16,793,619,132.04	14,502,686,054.67
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,704,846,348.19	1,677,068,128.77
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	434,179,457.49	434,179,457.49
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	-
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	18,932,644,937.72	16,613,933,640.93
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	122,268,911,155.97	140,102,360,588.18
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	582,940,098.55	12,950,962,440.42
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	136,330,454.24	128,981,563.42
2.1.1.3	Татварын өр	15,302,444,895.53	24,790,089,320.27
2.1.1.4	НДШ – ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	821,152,629.08	11,990,129,567.44
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	15,460,477,423.06	14,154,285,093.69
2.1.1.9	Нөөц/өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	374,200.00	198,300.00
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	32,303,719,700.46	64,014,646,285.24
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	436,504,950.00	12,512,250.00
2.1.2.5		-	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	436,504,950.00	12,512,250.00

Таван толгой ХК-ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн  
санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	32,740,224,650.46	64,027,158,535.24
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.1	Өмч:-төрийн	48,188,698.49	48,188,698.49
2.3.2	хувийн	46,298,945.60	46,298,945.60
2.3.3	хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	511,036,236.35	511,036,236.35
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	88,923,162,625.07	75,469,678,172.50
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	89,528,686,505.51	76,075,202,052.94
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	122,268,911,155.97	140,102,360,588.18

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12 дугаар сарын 31	2020 оны 12 дугаар сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	263,521,783,169.65	254,181,245,115.76
2	Борлуулалтын өртөг	201,116,418,301.82	210,357,174,609.39
3	Нийт ашиг( алдагдал)	62,405,364,867.83	43,824,070,506.37
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	2,669,466,010.32	1,391,463,613.50
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	536,988,989.68	292,453,856.62
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,898,171,151.38	3,544,783,804.09
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	1,675,577,737.71	2,177,527,492.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	1,628,935,482.21	1,195,941,594.27
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	(1,009,594,493.54)
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг ( алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	62,667,006,460.95	39,972,023,781.13
19	Орлогын татварын зардал	14,604,336,717.99	8,626,841,224.22
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	48,062,669,742.96	31,345,182,556.91
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	48,062,669,742.96	31,345,182,556.91

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	/төгрөгөөр/
				Нийт дүн
<b>2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	94,487,644.090	511,036,236.350	89,832,328,613.710	90,437,852,494.150
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	94,487,644.090	511,036,236.350	89,832,328,613.710	90,437,852,494.150
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	48,062,669,742.960	48,062,669,742.960
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(4,048,420,131.600)	(4,048,420,131.600)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	44,923,415,600.000	44,923,415,600.000
<b>2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	94,487,644.090	511,036,236.350	88,923,162,625.070	89,528,686,505.510
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	94,487,644.090	511,036,236.350	88,923,162,625.070	89,528,686,505.510
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	31,345,182,556.910	31,345,182,556.910
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(1,560,537,809.480)	(1,560,537,809.480)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	43,238,129,200.000	43,238,129,200.000
<b>2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	94,487,644.090	511,036,236.350	75,469,678,172.500	76,075,202,052.940

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мерийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12 дугаар сарын 31	2020 оны 12 дугаар сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	256,275,310,171.99	258,122,716,717.29
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	255,824,904,069.57	257,914,055,990.40
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
	Буцаан авсан албан татвар	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
	Бусад мөнгөн орлого	450,406,102.42	208,660,726.89
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	273,726,462,949.76	190,748,840,278.39
	Ажиллагчдад төлсөн	3,125,608,185.56	4,740,766,152.19
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,027,000,000.00	1,125,832,660.79
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	172,711,452,740.27	123,169,353,270.89
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	466,525,177.83	301,822,890.99
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	18,184,435.00	10,748,854.40
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
	Татварын байгууллагад төлсөн	93,916,316,680.49	60,400,334,549.25
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	21,855,465.00	3,605,280.00
	Бусад мөнгөн зарлага	2,439,520,265.61	996,376,619.88
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(17,451,152,777.77)	67,373,876,438.90
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,365,565,219.78	1,391,463,613.50
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	-
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	2,365,565,219.78	1,391,463,613.50
	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,821,301,370.00	722,697,052.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	2,821,301,370.00	722,697,052.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(455,736,150.22)	668,766,561.50
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-

Таван толгой ХК-ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн  
санхүүгийн тайлангийн аудит

3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,067,750,415.38	1,371,094,585.73
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	2,067,750,415.38	1,371,094,585.73
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	43,201,063,875.80	30,872,781,497.27
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
	Төлсөн ногдол ашиг	42,763,484,210.26	30,697,228,048.37
	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	437,579,665.54	175,553,448.90
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(41,133,313,460.42)	(29,501,686,911.54)
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(59,040,202,388.41)	38,540,956,088.86
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	116,444,921,013.94	57,404,718,625.53
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	57,404,718,625.53	95,945,674,714.39