“ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ” ХХК

Аудит, хөрөнгийн үнэлгээ,аутсорсинг
Монгол улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
9-р хороо, 7-р хорооолол, Алтайн гудамж, 281,
Хойморь оффис, 502 тоот, Регистр № 5211875,
Утас, факс: 976-7000-7121
E-mail:info@evidenceaudit.mn

Огноо:2023 оны 02 сарын 15 № 5 /2023

“ДАРХАН СЭЛЭНГИЙН ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ СҮЛЖЭЭ” ХК-ийн Удирдлагад

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Санхүүгийн тайлангийн талаарх аудитын тайлан

Санал дүгнэлт

Бид “Дархан Сэлэнгийн цахилгаан түгээх сүлжээ” ХК-ийн (цаашид “Компани” гэх)-ийн дараах тайлангуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ.

- 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан
- Энэ өдрөөрх жилийн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон
- Нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг агуулсан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлүүд

Бидний дүгнэлтээр, “Дархан Сэлэнгийн цахилгаан түгээх сүлжээ” ХК -ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдал ба уг өдрөөр дуусгавар болсон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээ нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн Үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-уудын дагуу хийж гүйцэтгэв. Уг стандартуудын дагуу хүлээсэн үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа *“Санхүүгийн Тайлангийн Аудитад хүлээх Аудиторын Үүрэг Хариуцлага”* гэсэн хэсэгт харуулав. Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм болон Монгол улсын мэргэшсэн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрмийн санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн зохих шаардлагуудын дагуу тус компаниас хараат бус бөгөөд эдгээр ёс зүйн шаардлагуудад нийцүүлэн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Олж авсан аудитын баримт нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай, тохиромжтой гэж итгэж байна.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Удирдлага болон Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн Санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

Компанийн удирдлага эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэх, үнэн зөв толилуулах үүрэгтэй. Удирдлагын тодорхойлох энэхүү дотоод хяналт нь санхүүгийн тайланг аливаа алдаа эсвэл залилангийн улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай байдаг.

Удирдлага нь Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ Компанийн үйл ажиллагааг зогсоох юм уу татан буулгахаар төлөвлөсөн эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудыг гаргахдаа тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа зогсолтгүй явуулах компанийн чадамжийг үнэлэх, боломжтой бол тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлуудыг тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь Компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн Тайлангийн Аудитад хүлээх Аудиторын Үүрэг Хариуцлага

Залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх ул үндэслэлтэй нотолгоо олж авах, дүгнэлт бүхий аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлдэг гэсэн нотолгоо болохгүй. Буруу илэрхийлэх явдал нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох ба хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийтдээ Санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргасан хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

С.БАДАМГАРАВ
ЭВИДЕНСЕ АУДИТ ХХК
Хоймор оффис 502 тоот Алтайн гудамж
Сүхбаатар дүүрэг, 9-р хороо,
Улаанбаатар хот, Монгол Улс

Огноо 2023.02.25

"ДАРХАН СЭЛЭНГИЙН ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ СҮЛЖЭЭ" ХК
2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
АШИГ, АЛДАГДАЛ БОЛОН БУСАД ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тод	2022.12.31
Борлуулалтын орлого	5	122,433,811,189
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	6	118,770,852,772
Нийт ашиг (алдагдал)		**3,662,958,417**
Түрээсийн орлого		53,224,834
Бусад орлого	7	6,232,046,337
Борлуулалт маркетингийн зардал	8	7,569,594,517
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	9	1,870,799,449
Санхүүгийн зардал	10	135,890,111
Бусад зардал	11	4,943,587,372
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	12	(2,369,509)
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	13	396,568,874
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		**(4,970,580,246)**
Орлогын татварын зардал	14	-
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		**(4, 970,580,246)**
Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		**(4, 970,580,246)**

"ЭВИДЕНСЕ АУДИТ" ХХК 5211875

Энэхүү Орлогын дэлгэрэнгүй тайланг 7-оос 35 дугаар хуудсан дахь тодруулгуудын хамт унших бөгөөд тодруулгууд нь Санхүүгийн тайлангийн нэг хэсгийг бүрдүүлнэ.

"ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ" ХХК ХУУДАСНЫ ДУГААР 7

"ДАРХАН СЭЛЭНГИЙН ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ СҮЛЖЭЭ" ХК
2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тод	2021.12.31	2022.12.31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	15	380,550,311	239,304,333
Дансны авлага	16	1,647,475,003	722,559,959
Татварын авлага	17	191,352,553	198,958,952
Бусад авлага	18	8,135,751,713	7,571,752,648
Бараа материал	19	2,273,329,670	4,272,239,429
Урьдчилж гарсан зардал	20	3,059,413,424	-
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		**15,687,872,673**	**13,004,815,321**
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	21	104,909,209,030	104,040,543,880
Биет бус хөрөнгө	22	531,381,901	648,463,792
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		**105,440,590,931**	**104,689,007,672**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**121,128,463,604**	**117,693,822,993**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Өр төлбөр			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Дансны өглөг	23	6,104,680,767	5,302,903,591
Цалингийн өглөг		552,679,699	430,686,576
Татвар, НД-ын шимтгэлийн өр	24	1,346,558,174	623,514,073
Банкны богино хугацаат өр төлбөр	25	606,255,865	394,785,927
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		**8,610,174,505**	**6,751,890,166**
Урт хугацаат өр			
Урт хугацаат өр төлбөр	25	21,715,493	2,734,551,704
Хойшлогдсон татварын өр		12,002,611,626	12,625,003,223
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		**12,024,327,119**	**15,359,554,927**
Өр төлбөрийн нийт дүн		**20,634,501,624**	**22,111,445,093**
Эздийн өмч			
Өмч: /хувийн/		1,038,511,577	1,038,511,577
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		93,771,609,671	94,122,014,288
Хуримтлагдсан ашиг		5,683,840,732	421,852,035
Эздийн өмчийн дүн		**100,493,961,980**	**95,582,377,900**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**121,128,463,604**	**117,693,822,993**

Энэхүү Санхүү байдлын тайланг 7-оосс 35 дугаар хуудсан дахь тодруулгуудын хамт унших бөгөөд тодруулгууд нь Санхүүгийн тайлангийн нэг хэсгийг бүрдүүлнэ.

"ЭВИДЕНСЕ АУДИТ" ХХК 5211875

"ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ" ХХК ХУУДАСНЫ ДУГААР

“ДАРХАН СЭЛЭНГИЙН ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ СҮЛЖЭЭ” ХК
2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Хувьцаат капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021.12.31	**1,038,511,577**	**93,771,609,671**	**5,683,840,732**	**100,493,961,980**
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	350,404,617	-	**350,404,617**
Зарласан ногдол ашиг	-	-	(291,408,451)	**(291,408,451)**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг/алдагдал/	-	-	(4,970,580,246)	**(4,970,580,246)**
2022.12.31	**1,038,511,577**	**94,122,014,288**	**421,852,035**	**95,582,377,900**

Энэхүү Өмчийн өөрчлөлтийн тайланг 7-оос 35 дугаар хуудсан дахь тодруулгуудын хамт унших бөгөөд тодруулгууд нь Санхүүгийн тайлангийн нэг хэсгийг бүрдүүлнэ.

"ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ" ХХК

“ДАРХАН СЭЛЭНГИЙН ЦАХИЛГААН ТҮГЭЭХ СҮЛЖЭЭ” ХК
2022 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2022.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**118,320,225,711**
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	111,931,248,628
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	26,042,951
Бусад мөнгөн орлого	6,362,934,132
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**117,073,067,563**
Ажилчдад төлсөн мөнгө	8,914,186,429
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,837,001,188
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	11,289,792,880
Ашиглалтын зардал төлсөн	36,504,830
Түлш шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,190,938,245
Хүүний төлбөрт төлсөн	78,235,021
Татварын байгууллагад төлсөн	2,670,132,838
Даатгалын төлбөрт төлсөн	6,565,844
Бусад мөнгөн зарлага	90,049,710,288
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**1,247,158,148**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**3,670,931,991**
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	952,599,984
Биет бус хөрөнгө *олж эзэмшихэд төлсөн*	25,999,939
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	2,692,332,068
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**(3,670,931,991)**
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**2,826,394,999**
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	2,766,014,370
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	60,380,629
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**543,867,134**
Зээл өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	254,860,391
Төрөл бүрийн хандив	8,500,000
Төлсөн ногдол ашиг	264,916,774
Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	15,589,969
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн дүн	**2,282,527,865**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**(141,245,978)**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**(141,245,978)**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	380,550,311
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	239,304,333

Энэхүү Мөнгөн гүйлгээний тайланг 7-оос 35 дугаар хуудсан дахь тодруулгуудын хамт уншиж бөгөөд тодруулгууд нь Санхүүгийн тайлангийн нэг хэсгийг бүрдүүлнэ.

"ЭВИДЕНСЕ-АУДИТ" ХХК
ХУУДАСНЫ ДУГААР 10