



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДУЛААНЫ ДӨРӨВДҮГЭЭР ЦАХИЛГААН СТАНЦ ТӨХК-ИЙН
2019 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: САГ-2020/25/СТА-ТӨҮГ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер Ц.Хосжаргал
Утас: 261885 Цахим хаяг: khosjargalts@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Гроут финанс аудит” ХХК
Утас: 99094391 Цахим хаяг: info@growthfinance.mn

Улаанбаатар хот
2020 он

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

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

ДУЛААНЫ ДӨРӨВДҮГЭЭР
ЦАХИЛГААН СТАНЦ ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Ү.ТӨМӨРХУЯГ
ТАНАА

2020.03.13 № 06/829
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 Дулааны дөрөвдүгээр цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайланд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

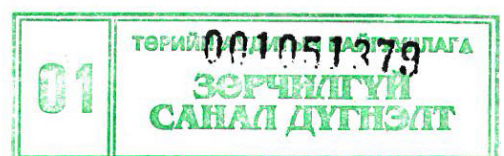
Дулааны дөрөвдүгээр цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн тул 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.

Дулааны дөрөвдүгээр цахилгаан станц ТӨХК-ийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь 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.

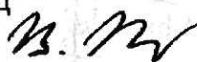


Үүрэг, хариуцлага

Дулааны дөрөвдүгээр цахилгаан станц ТӨХК 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

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.3 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөг/

| Мөр | 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 | 455,384,043.30 | 592,455,956.46 |
| 1.1.2 | Дансны авлага | 10,765,299,826.86 | 18,167,341,613.85 |
| 1.1.3 | Бусад авлага | 351,931,671.83 | 457,180,919.30 |
| 1.1.4 | Бараа материал | 15,564,522,480.90 | 19,034,265,111.29 |
| 1.1.5 | Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо | 3,564,026,868.94 | 1,938,029,854.16 |
| | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 30,701,164,891.83 | 40,189,273,455.06 |
| 1.2 | Эргэлтийн бус хөрөнгө | | |
| 1.2.1 | Үндсэн хөрөнгө | 537,391,271,802.63 | 671,580,266,080.11 |
| 1.2.2 | Биет бус хөрөнгө | 48,246,388,189.24 | 47,949,030,132.78 |
| 1.2.3 | Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө | 52,592,384,749.36 | 173,881,374,941.54 |
| | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 638,230,044,741.23 | 893,410,671,154.43 |
| 1.3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 668,931,209,633.06 | 933,599,944,609.49 |
| 2 | ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ | | |
| 2.1 | Өр төлбөр | | |
| 2.1.1 | Богино хугацаат өр төлбөр | | |
| 2.1.1.1 | Дансны өглөг | 15,092,191,179.46 | 11,601,030,912.00 |
| 2.1.1.2 | Цалингийн өглөг | 3,585,605,617.00 | 3,997,099,172.00 |
| 2.1.1.3 | Татварын өр | 1,984,599,109.40 | 6,872,978,530.22 |
| 2.1.1.4 | НДШ-ийн өглөг | 34,065,845.78 | - |
| 2.1.1.5 | Богино хугацаат зээл | 9,612,742,502.61 | 18,778,297,253.26 |
| 2.1.1.6 | Хүүний өглөг | 422,021,265.25 | 3,158,960,647.33 |
| 2.1.1.7 | Урьдчилж орсон орлого | 5,055,749,524.19 | 5,112,746,557.18 |
| 2.1.1.8 | Нөөц /өр төлбөр/ | 489,118,799.48 | 736,400,743.81 |
| 2.1.1.9 | Бусад богино хугацаат өр төлбөр | 41,233,031.05 | 1,677,134,942.62 |
| | Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 36,317,326,874.22 | 51,934,648,758.42 |
| 2.1.2 | Урт хугацаат өр төлбөр | | |
| 2.1.2.1 | Урт хугацаат зээл | 128,320,705,665.34 | 269,184,405,979.69 |
| 2.1.2.2 | Нөөц /өр төлбөр-урт/ | 2,652,290,347.31 | 7,253,117,956.77 |
| 2.1.2.3 | Хойшлогдсон татварын өр | 10,487,200,858.09 | 12,568,608,574.24 |
| 2.1.2.4 | Хойшлогдсон орлого | 120,212,196,159.44 | 116,232,148,269.24 |
| | Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн | 261,672,393,030.18 | 405,238,280,779.94 |
| 2.2 | Өр төлбөрийн нийт дүн | 297,989,719,904.40 | 457,172,929,538.36 |
| 2.3 | Эздийн өмч | | |
| 2.3.1 | Өмч:-төрийн | 107,919,748,900.04 | 107,919,748,900.04 |
| 2.3.2 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 254,003,946,545.24 | 312,961,118,390.38 |
| 2.3.3 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | 48,769,166,973.00 | 48,769,166,973.00 |
| 2.3.4 | Хуримтлагдсан ашиг | (39,751,372,689.62) | 6,776,980,807.71 |
| | Эздийн өмчийн дүн | 370,941,489,728.66 | 476,427,015,071.13 |
| 2.4 | ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН | 668,931,209,633.06 | 933,599,944,609.49 |

4.4 Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

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

/төгрөг/

| Мөр | Үзүүлэлт | 2018 оны 12-р сарын 31 | 2019 оны 12-р сарын 31 |
|-----------|--|---------------------------|--------------------------|
| 1 | Борлуулалтын орлого | 245,528,384,735.28 | 271,407,878,141.64 |
| 2 | Борлуулалтын өртөг | (241,006,110,887.92) | (261,201,362,463.59) |
| 3 | Нийт ашиг(алдагдал) | 4,522,273,847.36 | 10,206,515,678.06 |
| 4 | Түрээсийн орлого | 268,644,474.16 | 212,722,621.43 |
| 5 | Хүүгийн орлого | 150,323,485.76 | 85,141,638.36 |
| 6 | Бусад орлого | 7,732,025,434.93 | 8,205,806,034.96 |
| 7 | Борлуулалт маркетингийн зардал | (1,449,197,956.45) | (2,221,945,758.74) |
| 8 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | (2,502,856,147.80) | (3,682,712,459.24) |
| 9 | Бусад зардал | (4,566,931,482.62) | (3,576,206,151.87) |
| 10 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз (гарз) | (4,209,222,740.71) | (4,555,164,941.51) |
| 11 | Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | | (345,385,699.24) |
| 12 | Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) | (54,941,085.37) | 4,328,770,962.21 |
| 13 | Орлогын татварын зардал | (1,528,409,113.78) | (3,448,688,048.80) |
| 14 | Татварын дараах ашиг (алдагдал) | (1,583,350,199.15) | 880,082,913.41 |
| 15 | Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал) | | |
| 16 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | (1,583,350,199.15) | 880,082,913.41 |

4.5 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

| Мөр | ҮЗҮҮЛЭЛТ | 2018 оны 12-р сарын 31 | 2019 оны 12-р сарын 31 |
|------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 235,790,858,558.58 | 254,126,527,275.32 |
| 1.1.1 | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 233,246,140,455.27 | 251,956,769,210.56 |
| 1.1.2 | Бусад мөнгөн орлого | 2,544,718,103.31 | 2,169,758,064.76 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 204,727,591,575.02 | 214,623,974,700.35 |
| 1.2.1 | Ажиллагчдад төлсөн | 34,462,784,041.75 | 36,720,396,461.42 |
| 1.2.2 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 11,035,000,000.00 | 11,860,740,274.29 |
| 1.2.3 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 101,568,000,000.00 | 109,000,293,945.00 |
| 1.2.4 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 32,585,412,188.82 | 25,720,435,620.07 |
| 1.2.5 | Хүүгийн төлбөрт төлсөн | | 5,129,229,764.86 |
| 1.2.6 | Татварын байгууллагад төлсөн | 14,654,946,719.85 | 15,360,159,236.63 |
| 1.2.7 | Бусад мөнгөн зарлага | 10,421,448,624.60 | 10,832,719,398.08 |
| 1.3 | Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 31,063,266,983.56 | 39,502,552,574.97 |
| 2 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 2.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 159,187,122.13 | 85,141,638.36 |
| 2.1.1 | Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого | 8,863,636.37 | - |
| 2.1.2 | Хүлээн авсан хүүний орлого | 150,323,485.76 | 85,141,638.36 |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 77,036,326,041.33 | 148,173,594,715.99 |
| 2.2.1 | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 28,429,191,866.32 | 35,248,743,282.18 |
| 2.2.2 | Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 48,607,134,175.01 | 112,924,851,433.81 |
| 2.3 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | (76,877,138,919.20) | (148,088,453,077.63) |
| 3 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 3.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 48,887,426,212.35 | 128,011,922,320.89 |
| 3.1.1 | Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | 48,887,426,212.35 | 128,011,922,320.89 |
| 3.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 5,147,480,751.78 | 19,288,949,905.07 |
| 3.2.1 | Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө | 5,012,909,221.78 | 19,288,949,905.07 |
| 3.2.2 | Төлсөн ногдол ашиг | 134,571,530.00 | - |
| 3.3 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 43,739,945,460.57 | 108,722,972,415.82 |
| 5 | Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | (2,073,926,475.07) | 137,071,913.16 |
| 6 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 2,529,310,518.37 | 455,384,043.30 |
| 7 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 455,384,043.30 | 592,455,956.46 |

4.6 Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

| Үзүүлэлт | Өмч | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|--|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 107,919,748,900.04 | 135,387,610,315.27 | - | (39,861,722,562.24) | 203,445,636,653.07 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | (245,584,928.24) | (245,584,928.23) |
| Залруулсан үлдэгдэл | 107,919,748,900.04 | 135,387,610,315.27 | - | (40,107,307,490.48) | 203,200,051,724.84 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | (1,583,350,199.15) | (1,583,350,199.15) |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | | 118,616,336,229.97 | | 1,939,285,000.00 | 120,555,621,229.97 |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | | | 48,769,166,973.00 | | 48,769,166,973.00 |
| 2018 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл | 107,919,748,900.04 | 254,003,946,545.24 | 48,769,166,973.00 | (39,751,372,689.62) | 370,941,489,728.66 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | (7,627,225,146.07) | (7,627,225,146.07) |
| Залруулсан үлдэгдэл | 107,919,748,900.04 | 254,003,946,545.24 | 48,769,166,973.00 | (47,378,597,835.69) | 363,314,264,582.59 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | 880,082,913.41 | 880,082,913.41 |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн нөөцийн өөрчлөлт | | 58,957,171,845.14 | | 53,275,495,730.00 | 112,232,667,575.14 |
| 2019 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл | 107,919,748,900.04 | 312,961,118,390.38 | 48,769,166,973.00 | 6,776,980,807.72 | 476,427,015,071.15 |