



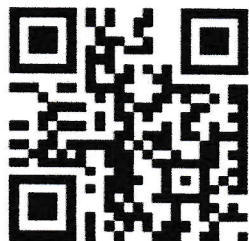
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН БИРЖ ХХК-ИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: САГ-2021/38/СТА-ТӨҮГ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
Аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Энхдалай
Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn
Аудитор Б.Эрдэнэзул
Утас: 260512 Цахим хаяг: erdenezulb@audit.gov.mn
Аудитыг гүйцэтгэсэн: "Пийк ОМ аудит" ХХК
Утас: 99862066 Цахим хаяг: peakomaudit@gmail.com

Улаанбаатар хот
2021 он



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

ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН БИРЖ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ДАНДИЙ-ЯДАМ ТАНАА

2021.03.15 № 07/861
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

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 хүрээнд Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-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 2020 оны жилийн төлөвлөгөөнд үндсэн 13 үйл ажиллагаа явуулахаар төлөвлөснөөс 85.0 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.

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.

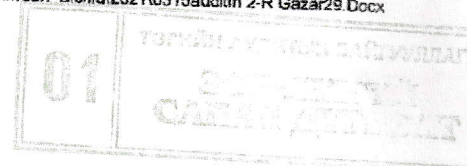
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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.

**АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР**

Ц.Наранчимэг

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3 366 113 514.66	291 696 602.45
1.1.2	Дансны авлага	1 155 588 816.16	641 845 455.11
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	24 624 750.78	42 166 603.08
1.1.4	Бусад авлага	7 126 269.22	10 136 061.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	27 999 148.45	9 264 751.98
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	310 698 482.16	1 492 634 198.63
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10			
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	4 892 150 981.43	2 487 743 672.25
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	688 038 866.53	1 664 014 003.29
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	99 452 793.74	87 997 582.11
1.2.3	Биологийн хөрөнгө		
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
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		
1.2.9			
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	787 491 660.27	1 752 011 585.40
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5 679 642 641.70	4 239 755 257.65
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	80 724 532.00	85 020 220.19
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	.130 720.80	1 612 317.25
2.1.1.3	Татварын өр	167 345 854.07	25 493 458.29
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	.21 818.27	21 838.13
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		543 273 154.87
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц/өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	462 700.45	
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) - нд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.12		5 400 000.00	5 400 000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	254 085 625.59	660 820 988.73
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		

**Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.5			
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	254 085 625.59	660 820 988.73
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1 021 700 000.00	1 021 700 000.00
2.3.2	хувийн		
2.3.3	хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	10 000.00	10 000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	4 403 847 016.11	2 557 224 268.92
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	5 425 557 016.11	3 578 934 268.92
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	5 679 642 641.70	4 239 755 257.65

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	5 587 765 605.25	319 986 786.12
2	Борлуулалтын өртөг		
3	Нийт ашиг(алдагдал)	5 587 765 605.25	319 986 786.12
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого	181 520 553.58	38 210 816.52
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	1 057 659.00	
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	31 751 991.11	37 880 164.43
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1 471 780 975.62	1 585 410 993.23
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	65 393 099.89	19 744 850.82
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүнийолз (гарз)	23 887.92	56 285.63
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(8 651 039.87)	
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэнолз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	Татвар төлөхийн өмнөхашиг(алдагдал)	4 192 790 599.26	(1 284 782 120.21)
19	Орлогын татварын зардал	570 969 566.78	3 821 081.64
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	3 621 821 032.48	(1 288 603 201.85)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	3 621 821 032.48	(1 288 603 201.85)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютынхөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусадолз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	3 621 821 032.48	(1 288 603 201.85)
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1 021 700 000.00			10 000.00	981 909 435.52	2 003 619 435.52
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга						
Залруулсан үлдэгдэл	1 021 700 000.00			10 000.00	981 909 435.52	2 003 619 435.52
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					3 621 821 032.48	3 621 821 032.48
Өмчид гарсан өөрчлөлт						
Зарласан ногдол ашиг					(199 883 451.89)	(199 883 451.89)
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1 021 700 000.00			10 000.00	4 403 847 016.11	5 425 557 016.11
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					(14 746 390.47)	(14 746 390.47)
Залруулсан үлдэгдэл	1 021 700 000.00			10 000.00	4 389 100 625.64	5 410 810 625.64
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					(1 288 603 201.85)	(1 288 603 201.85)
Зарласан ногдол ашиг					(543 273 154.87)	(543 273 154.87)
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1 021 700 000.00			10 000.00	2 557 224 268.92	3 578 934 268.92

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/төгрөгөөр/	
Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	194 138 554 310.22	337 854 528 812.63
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	5 018 913 048.29	828 165 961.28
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
	Буцаан авсан албан татвар		
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого	189 119 641 261.93	337 026 362 851.35
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	191 730 928 362.31	339 904 452 551.99
	Ажиллагчдад төлсөн	620 980 361.08	731 599 736.55
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	209 397 386.79	230 482 385.52
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	25 125 408.61	24 561 567.67
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	111 612 363.68	105 124 198.19
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	10 274 909.02	7 867 602.23
	Хүүний төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн	553 904 578.35	222 730 070.32
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	190 199 633 354.78	338 582 086 991.51
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	2 407 625 947.91	(2 049 923 739.36)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	184 346 779.58	38 210 816.52
	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 хүүний орлого	184 346 779.58	38 210 816.52
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
		171 789 585.43	1 062 760 275.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	171 789 585.43	1 046 215 033.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		16 545 242.00
	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	12 557 194.15	(1 024 549 458.48)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		

**Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан Төрөл бүрийн хандив		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	179 952 331.89	
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг	179 952 331.89	
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(179 952 331.89)	
4	Валютын ханшийн зөрүү	23 887.92	56 285.63
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	2 240 230 810.17	(3 074 416 912.21)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	125 858 816.57	3 366 113 514.66
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3 366 113 514.66	291 696 602.45