

Говь ХК болон түүний охин компаниуд

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан болон
хараат бус аудиторын тайлан
2019 оны 12-р сарын 31

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Говь ХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчид танаа,

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дүгнэлт

Бид Говь ХК (цаашид "Компани" гэх) ба түүний охин компаниуд (хамтад нь "Групп" гэх)-ын 2019 оны 12 сарын 31-ний нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, уг өдрөөр тасалбар болгосон тайлант жилийн нэгтгэсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бид, Группийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүн болон нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид "СТОУС" гэх)-ын дагуу үнэн, шударгаар илэрхийлж байна гэж дүгнэж байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (цаашид "АОУС" гэх)-ын дагуу гүйцэтгэсэн болно. Уг стандартуудын дагуу бидний хүлээх үүргийг энэхүү тайлангийн Нэгтгэсэн Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг хэсэгт тусгасан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөлөөс баталсан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (цаашид "НБЁЗОУСЗ-ын дүрэм" гэх)-ийн дагуу Группээс хараат бус ба НБЁЗОУСЗ-ын дүрмийн дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж итгэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн үнэлэмжээр Аудитын гол асуудлууд нь тайлант жилийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал асуудлууд юм. Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлууд бүрт тусад нь дүгнэлт гаргаагүй болно.

Аудитын гол асуудлууд

Бараа материалын үнэлгээ

Удирдлага удаан гүйлгээтэй болон хуучирсан бараа материалын хасагдуулгыг тодорхойлохдоо үлэмж хэмжээний төсөөлөл болон үнэлэмж ашигладаг учраас бид бараа материалын үнэлгээг аудитын гол асуудал гэж үзсэн. Группийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоор бараа материалын үнэлгээг тооцохдоо бараа материалын насжилт дээр үндэслэн өмнөх жилүүдийн туршлага, түүхэн мэдээлэлд үндэслэн тооцсон алдагдлын хувийг ашиглан тооцдог.

Энэхүү нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн Тодруулга 3 болон Тодруулга 8-д тусгаснаар, Группийн 2019 оны 12 сарын 31-нээрх бараа материалын дансны үнэ нь 178,135,943 мянган төгрөг (1,185,343 мянган төгрөгийн бараа материалын хасагдуулгыг хасч тооцсон цэвэр дүн) байна.

Бидний гүйцэтгэсэн аудитын горим

Бараа материалын үнэлгээтэй холбоотой бидний гүйцэтгэсэн горимууд:

- Бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнийг тооцохдоо ашигласан удирдлагын үнэлгээ болон бараа материалыг тэдгээрийн цэвэр боломжит үнэ цэнэ хүртэл залруулж, бараа материалын сан байгуулах дотоод горимыг судлах, ойлгох;
- Бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнийн тооцоолол, бараа материалын насжилт болон бараа материалын борлуулалтын үнэ зэрэгт үндэслэн бараа материалын хасагдуулга нь зохистой эсэхийг үнэлэх;
- Түүврийн аргаар бараа материалын насжилтыг холбогдох анхан шатны баримтууд руу тулгаж шалгах;
- Түүврийн аргаар бараа материалын борлуулалтын үнийг холбогдох анхан шатны баримтууд руу тулгаж шалгах.

Делоитт нь Нэгдсэн Вант улсад анх үүсгэн байгуулагдсан Делоитт Түш Тохмацу Лимитед (ДТТЛ) болон түүний гишүүн байгууллагууд, харьяа компаниудаас бүрдэнэ. ДТТЛ болон түүний гишүүн компаниуд нь бие даасан хуулийн этгээдүүд байх бөгөөд үйл ажиллагааны хувьд хараат бус байна. ДТТЛ (мөн "Делоитт Глобал" гэх) нь харилцагчдад үйлчилгээ үзүүлдэггүй. Илүү дэлгэрэнгүй мэдээллийг www.deloitte.com/about цахим хуудаснаас авна уу.

Делоитт нь аудит, консалтинг, санхүүгийн зөвлөх үйлчилгээ, эрсдлийн удирдлага, татвар болон холбогдох чиглэлээр төрөл бүрийн салбар дахь төрийн болон хувийн хэвшлийн байгууллагуудад мэргэжлийн зөвлөх үйлчилгээ үзүүлдэг.

Делоитт Онч ХХК болон түүний охин компаниуд нь аудит, эрсдлийн удирдлага, татвар болон хуулийн зөвлөгөө, консалтинг болон санхүүгийн зөвлөгөө үзүүлэх мэргэжлийн үйлчилгээгээр дамжуулан Монголын харилцагчдад мэргэжлийн үйлчилгээг үзүүлдэг бөгөөд Делоиттын олон улсын сүлжээний гишүүн байгууллага юм.

Аудитын гол асуудлууд

Татварын тооцооллын үнэн, зөв байдал

Группийн татварын өр төлбөрийн тооцоолол болон татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжүүлэлт нь үнэлэмж шаарддаг учраас бид татварын тооцооллын үнэн, зөв байдлыг аудитын гол асуудал гэж үзсэн.

Зах зээлийн эдийн засагт шилжих шилжилттэй холбоотойгоор Монголын Засгийн Газар бизнес болон эдийн засгийн бүтцэд өөрчлөлт шинэчлэлтийг хийсээр байна. Үүний үр дүнд бизнесийн үйл ажиллагаанд нөлөө үзүүлэх хууль журмууд ч мөн өөрчлөгдсөөр байна.

Өөр өөр эрх бүхий байгууллагууд татварын хуулийн хэрэгжилтэнд хяналт шалгалт хийж төлбөр торгууль тавих хуулиар тогтоосон эрхтэй байдаг. Групп татварын хууль тогтоомжийн ойлголт дээрээ үндэслэн бүх татваруудыг үнэн зөв тодорхойлсон гэж итгэж байгаа боловч дээр дурдсан хүчин зүйлүүдээс үндэслэн Групп-д татварын эрсдэл байсаар байна.

Дансны ба бусад авлагын эргэн төлөгдөх байдал

2019 оны 12 сарын 31-нээрх хорогдуулсан өртгөөрх санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт 1,438,595 мянган төгрөг байсан. Энэхүү дүн нь тайлант жилийн эцсээрх хүлээгдэж буй авлагын алдагдлыг илэрхийлнэ. Зохистой хэмжээний үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг тодорхойлох нь аудитын гол асуудлын нэг бөгөөд уг дүнг тодорхойлохын тулд удирдлагын үнэлэмжийг шаарддаг ба тооцооллын тодорхойгүй байдал болон боломжит бэлэн байгаа мэдээллийг ашигладаг.

Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралттай холбоотой тооцооллын тодорхойгүй байдлын гол эх сурвалж болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн тодруулга 2.11 болон 3.2-д тодруулсан.

2019 оны 12-р сарын 31-нээрх Группийн дансны ба бусад авлагын дансны дүн нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн Тодруулга 3 болон Тодруулга 6-д тусгаснаар, 12,976,180 мянган төгрөг (1,438,595 мянган төгрөгийн хүлээгдэж буй авлагын алдагдлыг хасч тооцсон цэвэр дүн) байна.

Бидний гүйцэтгэсэн аудитын горим

Татварын тооцооллын үнэн зөв, зохистой байдлыг үнэлэхтэй холбоотой бидний гүйцэтгэсэн горимууд:

- Татварын тооцоолол ба түүнтэй холбоотой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого болон татварын талаарх удирдлагын байр суурь, үнэлгээг судлах, ойлгох;
- Татварын хууль, журам болон практикийн туршлагатай өөрсдийн татварын мэргэжилтнүүд болон Групп ба эрх бүхий татварын албадууд хоорондын харилцааг ашиглан санхүүгийн тайланд бүртгэгдсэн татварын өр төлбөрүүд нь зохистой эсэх, эсвэл татварын өр төлбөрийг бүртгээгүй үндэслэл шалтгааныг үнэлэх;
- Санхүүгийн тайланд бүртгэгдсэн татварын өр төлбөр болон тодруулга нь хангалттай эсэх, уг өр төлбөр нь татварын хуулийн сүүлийн өөрчлөлтүүдийн дагуу тооцоологдсон эсэх, боломжит татварын торгууль болон хүүг агуулсан эсэхийг үнэлэх.

Бид удирдлагын тооцооллын арга нь зохистой эсэхийг дараах байдлаар авч үзсэн:

- Бид Группийн үнэ цэнийн бууралтыг тооцоолох аргыг үнэлсэн ба СТОУС 9-ын шаардлагуудтай харьцуулсан.
- Бид тооцоололд ашигласан мэдээллийн үнэн зөв болон бүрэн байдлыг шалгасан.
- Бид СТОУС 9- тэй нийцүүлэхийн тулд СТОУС 7- д хийгдсэн тодруулгын өөрчлөлтийг хянасан.

Бидний гүйцэтгэсэн шалгалтаар үнэ цэнийн бууралтын сан нь зохих хэмжээнд байсан.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээллийн талаар үүрэг хүлээнэ. Бусад мэдээлэлд Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл ("ТУЗ")-ын дарга болон Гүйцэтгэх захирлын мэндчилгээ орно. Бусад мэдээлэл нь энэхүү аудиторын тайланг гаргасан өдрөөс хойш бэлтгэгдэж, бидэнд хүргүүлэхээр байна.

Энэхүү санхүүгийн тайланд өгөх манай дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамраагүй бөгөөд бид бусад мэдээлэлд ямар нэгэн дүгнэлт өгөхгүй.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотойгоор бид дээр тодорхойлогдсон бусад мэдээллийг бэлэн болсон үед унших үүрэгтэй бөгөөд бусад мэдээлэл нь санхүүгийн тайлан эсвэл аудитын явцад цуглуулсан мэдээллээс материаллаг хэмжээний алдаатай эсэхийг авч үзэх ёстой.

Бусад мэдээллийг уншиж, бусад мэдээлэл нь материаллаг хэмжээний зөрүүтэй эсвэл алдаатай байвал бид засаглах эрх бүхий этгээдэд мэдэгдэх үүрэгтэй бөгөөд бид бусад горимыг гүйцэтгэж, дараах зүйлсийг тодорхойлно:

- Бусад мэдээлэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай эсэх;
- Группийн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай эсэх; эсвэл
- Группийн болон түүний орчны талаарх бидний ойлголтыг шинэчлэх хэрэгтэй эсэх.

Хэрэв бид бусад мэдээлэлд материаллаг хэмжээний алдаа байгаа гэж үзсэн ба түүнийг нь залруулаагүй бол, бид залруулагдаагүй материаллаг хэмжээний алдааг манай тайлангийн мэдээлэл хэрэглэгчдэд хүргэхийн тулд зохистой арга хэмжээ авахыг засаглах эрх бүхий этгээдээс хүсэх болно.

Хэрэв бид Группийн аудитлагдсан санхүүгийн тайлан болон Группийн болон түүний орчны талаарх бидний ойлголтод материаллаг хэмжээний алдаа байна гэж үзвэл, бид АОУС-ын дагуу холбогдох арга хэмжээг авна.

Нэгтгэсэн Санхүүгийн Тайлантай холбоотой Удирдлага болон Засаглах Эрх Бүхий Этгээдийн Үүрэг

Удирдлага нь нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэн шударгаар илэрхийлэх, эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг хэмжээний алдаагүйгээр бэлтгэж, шударгаар илэрхийлэхийн тулд удирдлагаас шаардлагатай гэж тогтоосон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ Группийг татан буулгах, үйл ажиллагааг нь зогсоох, эсвэл үүнээс өөр боломжит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд Удирдлага Группийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжийг үнэлэх, тодруулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг ашиглан нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаа бэлтгэх үүрэгтэй.

Засаглах эрх бүхий этгээд нь Группийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Нэгтгэсэн Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлийн улмаас материаллаг хэмжээний алдаагүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаар үл үндэслэлтэй нотолгоо олж авах болон бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь байнга материаллаг хэмжээний алдааг илрүүлдэг гэсэн баталгаа болохгүй. Алдаатай илэрхийлэл нь алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсч болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд үндэслэн шийдвэр гаргах нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үздэг.

АОУС-ын дагуу аудитын нэг хэсэг болгож, бид аудитын туршид мэргэжлийн үнэлэмжээ ашиглан, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримталсан болно. Мөн түүнчлэн бид:

- Залилан болон алдаанаас үүсч болохуйц нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлон үнэлж, уг эрсдлүүдэд тохирох аудитын горимуудыг боловсруулан гүйцэтгэж, аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болох хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авсан. Залилангаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдлээс

өндөр байдаг. Учир нь залилангийн үед хуйвалдаан, хуурамчаар үйлдэх, санаатай орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг үл хэрэгжүүлэх явдлууд тохиолдсон байж болдог.

- Аудитын горимуудыг сонгохтой холбоотойгоор дотоод хяналтуудыг судалдаг ба энэ нь Группийн дотоод хяналтын үр дүнтэй байдлын талаар дүгнэлт өгөх зорилгогүй болно.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын зохистой байдал болон удирдлагын бэлтгэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн таамаглал болон холбогдох тодруулгуудын бодитой байдлыг үнэлдэг.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн тасралтгүй байх нөхцлийг үргэлжлүүлэн хангах Группийн чадварт мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал болон материаллаг тодорхой бус байдал үүссэн эсэхийг үнэлдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал байгаа гэж үзвэл аудиторын дүгнэлт болон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулдаг ба уг тодруулгууд нь зохистой биш гэж үзсэн тохиолдолд бид дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь манай аудиторын тайлангийн өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоон дээр үндэслэсэн байдаг. Хэдий тийм боловч ирээдүйд болох үйл явдал эсвэл нөхцөл байдал нь Группийг үйл ажиллагаагаа явуулахад нь саад учруулж болох юм.
- Санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулгыг үнэлдэг. Үүнд тодруулгаас гадна санхүүгийн тайланг үнэн зөв толилуулсан эсэхийг үнэлэхийн тулд ажил гүйлгээ, үйл явдлуудыг толилуулсан эсэхийг үнэлдэг.
- Нэгтгэсэн санхүүгийн санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхийн тулд Группийн доторх компаниуд болон бизнесийн үйл ажиллагаа болон санхүүгийн мэдээллийн талаарх зохистой аудитын нотолгоо олж авсан. Бид нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын гүйцэтгэл болон түүнийг удирдан зохион байгуулахтай холбоотой үүргийг хүлээдэг. Мөн бид өөрсдийн аудитын дүгнэлтийн талаар үүрэг хүлээдэг.

Аудитор нь засаглах эрх бүхий этгээдтэй зөвхөн аудитын ажлын цар хүрээ, цаг хугацаа болон аудитын явцад илэрсэн ач холбогдол бүхий асуудлуудаар холбогддог ба үүнд аудитын үеэр аудиторын илрүүлсэн дотоод хяналтын мэдэгдэхүйц алдаа болон дутагдал орно.

Бусад хууль эрх зүйн шаардлагуудын талаарх тайлан

Монгол улсын Компанийн тухай хуулийн 92 болон 94-р зүйлийн дагуу бид дараах тохиолдлуудад та бүхэнд тайлагнах үүрэгтэй:

- Сонирхлын зөрчилтэй этгээдтэй хийсэн ажил гүйлгээ;
- Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлан гаргалттай холбоотой зөрчил;
- Үнэт цаасны зах зээлийн тухай хууль, Санхүүгийн Зохицуулах Хороо болон Монголын Хөрөнгийн Биржээс тогтоосон бусад мэдээлэл; болон
- Компанийн дүрмийн дагуу болон аудитын гэрээний дагуу шаардагдах бусад мэдээлэл

Дээрх зүйлстэй холбоотой ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

Энэхүү хараат бус аудиторын тайлангийн аудитын партнер нь Ш.Норжинбат юм.



Ш.Норжинбат
Захирал, МНБ
Делоитт Онч Аудит ХХК
2020 оны 4-р сарын 24

**ГОВЬ ХК БА ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2019 ОНЫ 12 САРЫН 31
(МЯНГАН ТӨГРӨГӨӨР)**

	Тодруулга	2019	2018
Хөрөнгө			
<i>Эргэлтийн хөрөнгө</i>			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5	10,641,744	4,940,940
Дансны ба бусад авлага	6	12,976,180	12,183,569
Урьдчилгаа төлбөр	7	4,215,397	4,690,681
Бараа материал	8	178,135,943	142,538,944
Орлогын албан татварын авлага	24.2	266,632	-
Буцаах эрхтэй бараагаарх хөрөнгө	9	565,290	268,017
		206,801,186	164,622,151
<i>Эргэлтийн бус хөрөнгө</i>			
Үндсэн хөрөнгө	10	134,043,015	82,380,060
Ашиглах эрхтэй түрээсийн хөрөнгө	11	2,371,039	-
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	24.3	2,710,343	1,250,554
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгүүд	13	574,327	355,697
		139,698,724	83,986,311
Нийт хөрөнгө		346,499,910	248,608,462
Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч			
<i>Богино хугацаат өр төлбөр</i>			
Дансны ба бусад өглөг	14	37,803,959	4,741,052
Гэрээний өр төлбөр	14.1	2,153,354	1,037,239
Буцаах эрхтэй барааны өр төлбөр	15	913,198	466,329
Түрээсийн өр төлбөр	16	686,742	-
Орлогын албан татварын өглөг	24.2	-	1,755,234
Богино хугацаат банкны зээл	17	189,267,962	113,722,628
		230,825,215	121,722,482
<i>Урт хугацаат өр төлбөр</i>			
Түрээсийн өр төлбөр	16	1,865,656	-
Урт хугацаат банкны зээл	17	32,560,000	6,000,000
Урт хугацаат бусад өглөг	18	2,085,657	3,231,805
		36,511,313	9,231,805
Нийт өр төлбөр		267,336,528	130,954,287
Эзэмшигчдийн өмч			
Хувьцаат капитал	19	780,113	780,113
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	22	15,647,697	15,647,697
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	23	(278,529)	(135,203)
Хуримтлагдсан ашиг		63,014,101	101,361,568
		79,163,382	117,654,175
Нийт өр төлбөр ба Эзэмшигчдийн өмч		346,499,910	248,608,462

Эдгээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг холбогдох тодруулгын хамтаар уншина уу.

**ГОВЬ ХК БОЛОН ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН
2019 ОНЫ 12 САРЫН 31**

АГУУЛГА

ХУУДАС

ГҮЙЦЭТГЭХ УДИРДЛАГЫН МЭДЭГДЭЛ

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

1

НЭГТГЭСЭН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

2

НЭГТГЭСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

3

НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

4

**ГОВЬ ХК БА ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2019 ОНЫ 12 САРЫН 31
(МЯНГАН ТӨГРӨГӨӨР)**

	Тодруулга	2019	2018
Хөрөнгө			
<i>Эргэлтийн хөрөнгө</i>			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5	10,641,744	4,940,940
Дансны ба бусад авлага	6	12,976,180	12,183,569
Урьдчилгаа төлбөр	7	4,215,397	4,690,681
Бараа материал	8	178,135,943	142,538,944
Орлогын албан татварын авлага	24.2	266,632	-
Буцаах эрхтэй бараагаарх хөрөнгө	9	565,290	268,017
		206,801,186	164,622,151
<i>Эргэлтийн бус хөрөнгө</i>			
Үндсэн хөрөнгө	10	134,043,015	82,380,060
Ашиглах эрхтэй түрээсийн хөрөнгө	11	2,371,039	-
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	24.3	2,710,343	1,250,554
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгүүд	13	574,327	355,697
		139,698,724	83,986,311
Нийт хөрөнгө		346,499,910	248,608,462
Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч			
<i>Богино хугацаат өр төлбөр</i>			
Дансны ба бусад өглөг	14	37,803,959	4,741,052
Гэрээний өр төлбөр	14.1	2,153,354	1,037,239
Буцаах эрхтэй барааны өр төлбөр	15	913,198	466,329
Түрээсийн өр төлбөр	16	686,742	-
Орлогын албан татварын өглөг	24.2	-	1,755,234
Богино хугацаат банкны зээл	17	189,267,962	113,722,628
		230,825,215	121,722,482
<i>Урт хугацаат өр төлбөр</i>			
Түрээсийн өр төлбөр	16	1,865,656	-
Урт хугацаат банкны зээл	17	32,560,000	6,000,000
Урт хугацаат бусад өглөг	18	2,085,657	3,231,805
		36,511,313	9,231,805
Нийт өр төлбөр		267,336,528	130,954,287
Эзэмшигчдийн өмч			
Хувьцаат капитал	19	780,113	780,113
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	22	15,647,697	15,647,697
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	23	(278,529)	(135,203)
Хуримтлагдсан ашиг		63,014,101	101,361,568
		79,163,382	117,654,175
Нийт өр төлбөр ба Эзэмшигчдийн өмч		346,499,910	248,608,462

**ГОВЬ ХК БА ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
НЭГТГЭСЭН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ОРЛОГЫН ТАЙЛАН
12 САРЫН 31-НЭЭР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН 2019 ОН
(МЯНГАН ТӨГРӨГӨӨР)**

	Тодруулга	2019	2018
Борлуулалтын орлого	25.1	209,748,268	173,439,375
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	25.2	<u>(141,951,917)</u>	<u>(102,147,527)</u>
Нийт ашиг		67,796,351	71,291,848
Санхүүгийн ба бусад орлого	26	711,312	542,045
Бусад олз ба (гарз)	27	(3,445,430)	(6,561,605)
Хүүгийн зардал	28	(21,811,123)	(10,521,942)
Борлуулалт ба маркетингийн зардал		(27,941,691)	(21,244,284)
Ерөнхий ба удирдлагын зардал		(10,243,248)	(10,256,107)
Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт	6.3	<u>(978,735)</u>	<u>(1,523)</u>
Татварын өмнөх ашиг		4,087,436	23,248,432
Орлогын татварын зардал	24	<u>(1,630,963)</u>	<u>(5,484,268)</u>
Тайлант жилийн цэвэр ашиг		2,456,473	17,764,164
Дараа үеүдэд ашиг, алдагдал руу ангилагдах бусад дэлгэрэнгүй орлого:			
Гадаад дахь охин компаниудын цэвэр хөрөнгийн хөрвүүлэлтийн зөрүү	23	<u>(143,326)</u>	<u>(106,929)</u>
Бусад дэлгэрэнгүй алдагдал		(143,326)	(106,929)
Нийт дэлгэрэнгүй орлого		2,313,147	17,657,235
Нэгж хувьцаанд ногдох ашиг (төгрөгөөр)	21	3.15	22.77

ГОВЬ ХК БА ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
 НЭГТГЭСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
 12 САРЫН 31-НЭЭР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН 2019 ОН
 (МЯНГАН ТӨГРӨГӨӨР)

Тодруулга	Хувьцаат капитал	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нооц	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт
2018 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	780,113	15,647,697	(28,274)	85,313,652	101,713,188
Тайлант жилийн цэвэр ашиг	-	-	-	17,764,164	17,764,164
Бусад дэлгэрэнгүй алдагдал	-	-	(106,929)	-	(106,929)
Тайлант жилийн нийт дэлгэрэнгүй орлого	-	-	(106,929)	17,764,164	17,657,235
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(1,716,248)	(1,716,248)
2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	780,113	15,647,697	(135,203)	101,361,568	117,654,175
Тайлант жилийн цэвэр ашиг	-	-	-	2,456,473	2,456,473
Бусад дэлгэрэнгүй алдагдал	-	-	(143,326)	-	(143,326)
Тайлант жилийн нийт дэлгэрэнгүй орлого	-	-	(143,326)	2,456,473	2,313,147
Бизнесийн нэгдлийн нөлөөлөл	-	-	-	(35,499,175)	(35,499,175)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(5,304,765)	(5,304,765)
2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	780,113	15,647,697	(278,529)	63,014,101	79,163,382

**ГОВЬ ХК БА ТҮҮНИЙ ОХИН КОМПАНИУД
НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
12 САРЫН 31-НЭЭР ТАСАЛБАР БОЛГОСОН 2019 ОН
(МЯНГАН ТӨГРӨГӨӨР)**

	Тодруулга	2019	2018
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Тайлант жилийн цэвэр ашиг		2,456,473	17,764,164
Тохируулгууд:			
Эргэлтийн бус хөрөнгийн элэгдэл ба хорогдлын зардал		10,653,333	6,558,878
Орлогын татварын зардал	24	1,630,963	5,484,268
Хүүгийн зардал	28	21,132,851	10,124,101
Хүүгийн орлого	26	(219,126)	(228,987)
Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн алдагдал		1,436,893	5,394,904
Санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт	6.3	978,735	1,523
Бараа материалын хасагдуулгын зардал	8	328,937	120,103
Хөрөнгө оруулалт данснаас хассаны олз	27	(554,407)	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	27	7,102	181,707
		37,851,754	45,400,661
Дансны ба бусад авлагын өсөлт		(763,250)	(1,146,933)
Урьдчилгаа төлбөрийн бууралт/(өсөлт)		3,651,598	(1,564,247)
Бараа материалын бууралт/(өсөлт)		27,436,281	(41,387,287)
Буцаах эрхтэй бараагаарх хөрөнгийн өсөлт		(297,273)	(268,017)
Дансны ба бусад өглөгийн (бууралт)/өсөлт		(2,374,820)	439,989
Буцаах эрхтэй барааны өр төлбөрийн өсөлт		446,869	466,329
Гэрээний өр төлбөрийн өсөлт/(бууралт)		1,044,341	(601,242)
		66,995,500	1,339,253
Төлсөн орлогын татвар	24.2	(4,006,757)	(6,867,067)
Төлсөн хүү	17.2	(20,797,873)	(9,046,494)
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		42,190,870	(14,574,308)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Хүлээн авсан хүүгийн орлого		219,126	228,987
Үндсэн хөрөнгө борлуулснаас орж ирсэн мөнгө		1,354,139	99,506
Үндсэн хөрөнгийн худалдан авалт		(22,773,108)	(28,077,935)
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгийн худалдан авалт	13.1	(192,584)	(105,736)
Охин компани худалдан авахад төлсөн цэвэр дүн	29	(13,258,845)	-
Хөрөнгө оруулалт данснаас хасахтай холбоотой нөлөөлөл		(157,533)	-
Холбоотой талд өгсөн санхүүжилт	30.2	-	(3,000,314)
Холбоотой талд өгсөн санхүүжилтээс төлөгдсөн дүн	30.2	-	3,000,314
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(34,808,805)	(27,855,178)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ			
Авсан зээл	17.2	248,765,910	186,137,535
Төлсөн зээл	17.2	(244,761,325)	(144,231,210)
Түрээсийн төлбөр	17.2	(430,809)	-
Төлсөн ногдол ашиг	20	(5,305,594)	(1,717,781)
Холбоотой талаас авсан санхүүжилт	30.2	5,300,000	5,586,782
Холбоотой талаас авсан санхүүжилтийн буцаан төлөлт	30.2	(5,300,000)	(5,586,782)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		(1,731,818)	40,188,544
Мөнгөний үлдэгдэл дэх ханшийн зөрүүгийн нөлөөлөл		50,557	(1,880)
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн өсөлт/(бууралт)		5,700,804	(2,242,822)
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,940,940	7,183,762
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5	10,641,744	4,940,940