



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлаангийн аудитын тайлан

Аудитын код: СТА-2023-126-ААН

УЛААНБААТАР ХОТ

2023 он



Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн
Удирдлага танаа

ЦЭБЭ КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

Монгол улс, Улаанбаатар хот,
Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо, Амарын гудамж-2,
Адмон групп ХХК-н байр 206 тоот
Утас: +976-77114235, +976-99994235
И-мэйл: audit@tsebeconsulting.mn

2023-03-06

№

23/126

танай

-ны №

-т

ХАРААТ БУС АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аудитын дүгнэлт:

Бид Аудитын тухай хуулийн 9.1.1-д заасны дагуу Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусгавар болсон Санхүү байдлын тайлан, Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хүрээнд санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн тайлагналын Олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу материаллаг алдаа, зөрчилгүй, үнэн зөв илэрхийлэгдсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл:

Бид аудитын ажлаа Аудитын олон улсын стандарт (АОУС)-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн болно. Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл (НБЭЗОУСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм, Монгол улсын аудитын тухай хуулиар санхүүгийн тайлангийн аудитад тавигддаг ёс зүйн шаардлагын дагуу бид үйлчлүүлэгч компаниас хараат бус бөгөөд ёс зүйн шаардлагаа бүрэн биелүүлсэн.

Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх үүрэг, хариуцлага:

Санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг холбогдох стандарт, хуульд нийцүүлэн боловсруулж, тогтмол мөрдөж ажиллах нь компанийн удирдлагын үүрэг болно.

Мөн санхүүгийн тайлангуудыг заль мэх, алдаанаас үүдэлтэй буруу илэрхийлэлээс ангид бэлтгэж шударгаар толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтын системийг бий болгон ажиллуулах, нягтлан бодох бүртгэлийн тохиромжтой бодлогуудыг сонгож хэрэглэх, байгууллагын үйл ажиллагааны болон нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурь зарчмыг хангаж ажиллах нөхцөл байдалд тохируулан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийж ажиллах нь байгууллагын удирдлагын хариуцлага юм.

СТА-2023-126-ААН

ЦЭБЭ КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

Хуудас: 2

200220129

Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага:

Бидний үүрэг бол гүйцэтгэсэн аудитдаа тулгуурлан эдгээр санхүүгийн тайлангуудад алдаа эсвэл залилангийн улмаас материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэхэд дүгнэлт өгөх явдал юм. АОУС нь санхүүгийн тайлангуудад материаллаг зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаарх зохих нотолгоог олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, ёс зүйн шаардлагуудыг баримтлан гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг.

Иймд тодорхой дүгнэлтэд хүрэхийн тулд АОУС-д нийцүүлэн боловсруулсан горимын дагуу шалгалт хийж, хангалттай, тохиромжтой баримт нотолгоо цуглуулах үүрэгтэй.

Аудитын ажил нь санхүүгийн тайлан дахь дүн болон тодруулгын үндэслэлийг тестийн үндсэн дээр шалгаж батлах ажлыг багтаадаг. Санхүүгийн тайлангууд нь алдаа, залилангийн улмаас гарч болох материаллаг буруу тайлагналтай байж болох эрсдэлийг үнэлэх зэрэг горимуудыг аудитор өөрийн шийдлээр сонгож авна. Тэдгээр эрсдэлийн үнэлгээг байгууллагын дотоод хяналтын системийн үр нөлөөтэй байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд зохистой аудитын горимуудыг зохиохын тулд санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, үнэн зөв танилцуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг аудитор авч үздэг. Түүнчлэн аудитын ажил нь санхүүгийн тайланг бүхэлд нь үнэлэхээс гадна, удирдлагын зүгээс хийсэн тооцооллууд, хэрэглэсэн бүртгэлийн зарчмуудыг шалгах ажлыг өөртөө агуулдаг.

Бидний гүйцэтгэсэн аудит нь аудитын дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоогоор хангагдсан гэж бид итгэж байна.

Хэрэглээний хязгаарлалт:

Энэхүү тайлан нь Монгол улсын "Компанийн тухай хууль"-ийн 94-р зүйлд заасан хуулийн этгээд болох хувьцаа эзэмшигчийн хүсэлтийн дагуу зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчидэд зориулагдсан ба аливаа нэгэн өөр зорилго агуулаагүй болно.

ЗАХИРАЛ



Д.ЭНХБААТАР

/Аудитор, МНБ/

Монголсекюритиес ҮЦК ХК
АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаарх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	/төгрөгөөр/	
		2021.12.31	2022.12.31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1	12,923,238.90	13,061,575.72
Татвар, НДШ-ийн авлага	2	566,437.47	177,128.25
Арилжааны үнэт цаас	3	12,293,899.59	12,293,899.59
Борлуулахад бэлэн үнэт цаас	3	280,911,684.70	1,043,778,020.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		306,695,260.66	1,069,310,623.56
Тавилга эд хогшил	4	6,500,000.00	6,500,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл/Тавилга эд хогшил	4	(2,317,288.89)	(2,967,288.89)
Компьютер, тоног төхөөрөмж	4	3,228,800.00	3,228,800.00
Хуримтлагдсан элэгдэл/Компьютер, тт	4	(2,145,013.13)	(2,467,813.13)
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		5,266,497.98	4,293,697.98
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		311,961,758.64	1,073,604,321.54
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧ			
Богино хугацаат өр төлбөр		-	-
Дансны өглөг	5	160,344,631.00	219,022,631.00
Татварын өр төлбөр	5	1,156,498.32	4,893,145.69
НДШ-ийн өр төлбөр	5	3,735,320.36	5,218,559.32
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		165,236,449.68	229,134,336.01
Нийт өр төлбөрийн дүн		165,236,449.68	229,134,336.01
Эздийн өмч			
Эздийн өмч /хувийн	6	300,000,000.00	300,000,000.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	6	280,911,684.70	1,043,778,020.00
Тайлангийн үеийн хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	6	(34,537,101.30)	(65,121,658.73)
Өмнөх үеийн хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	6	(399,649,274.45)	(434,186,375.75)
Эзний өмчийн дүн		146,725,308.95	844,469,985.52
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧИЙН ДҮН		311,961,758.64	1,073,604,321.54

Санхүүгийн тайланд хавсаргасан тэмдэглэл нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК
АУДИТЛАГДСАН ОРЛОГО ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаарх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	/төгрөгөөр/	
		2021.12.31	2022.12.31
Брокерын үйл ажиллагааны орлого	7	228,000.00	160,896.90
Бусад үйл ажиллагааны орлого	7	9,750.00	-
Хувьцааны ногдол ашиг	7	-	48,209.00
Үйл ажиллагааны нийт орлого		237,750.00	209,105.90
Борлуулалт маркетингийн зардал			
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	8	34,664,281.35	65,427,255.85
Санхүүгийн зардал	9	110,400.00	-
Бусад зардал		-	-
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз, гарз		-	-
Гадаад валютын ханшийн тэгшитгэл		(169.95)	96,491.22
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал		(34,537,101.30)	(65,121,658.73)
ААН орлогын албан татварын зардал		-	-
Татварын дараах ашиг/алдагдал		(34,537,101.30)	(65,121,658.73)

Санхүүгийн тайланд хавсаргасан тэмдэглэл нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК
АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаарх

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцаат капитал	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг/алдагдал	Нийт дүн
Үлдэгдэл 2021.01.01	<u>300,000,000.00</u>	<u>134,583,337.79</u>	<u>(399,649,274.43)</u>	<u>34,934,063.36</u>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	(34,537,101.30)	(34,537,101.30)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	146,328,346.91	-	146,328,346.91
Үлдэгдэл 2021.12.31	<u>300,000,000.00</u>	<u>280,911,684.70</u>	<u>(434,186,375.73)</u>	<u>146,725,308.97</u>
Тайлант үеийн цэвэр ашиг	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	762,866,335.30	(65,121,658.73)	697,744,676.57
Үлдэгдэл 2022.12.31	<u>300,000,000.00</u>	<u>1,043,778,020.00</u>	<u>(499,308,034.46)</u>	<u>844,469,985.54</u>

Санхүүгийн тайланд хавсаргасан тэмдэглэл нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК
АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаарх

ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
	2021.12.31	2022.12.31
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	39,328,750.00	59,135,679.81
Брокерын үйл ажиллагааны орлого	228,000.00	290,871.85
Татаас санхүүжилтын орлого	38,939,000.00	58,678,000.00
Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	48,209.00
Бусад орлого	161,750.00	118,598.96
Мөнгөн зарлагын дүн	29,352,622.67	58,963,859.26
Ажилчидад төлсөн зардал	20,071,896.00	40,796,652.00
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,638,999.64	10,423,200.00
Ашиглалтын зардал	2,432,421.35	2,525,986.00
Татварын байгууллагад төлсөн	697,605.68	725,108.25
Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	-	450,000.00
Зохицуулалт үйлчилгээний хураамж	4,215,000.00	4,001,500.00
Бусад мөнгөн зарлага	296,700.00	41,413.01
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	9,976,127.33	171,820.55
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	-	-
Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	-
Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж, эзэмшихэд төлсөн	-	-
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	84,335,478.39	17,937,894.58
Бусад мөнгөн орлого	84,335,478.39	17,937,894.58
Мөнгөн зарлагын дүн	84,335,478.39	18,067,869.53
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн мөнгө	-	129,974.95
Бусад зарлага	84,335,478.39	17,937,894.58
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(129,974.95)
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	169.95	96,491.22
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(169.95)	138,336.81
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,947,281.53	12,923,238.91
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,923,238.91	13,061,575.72

Санхүүгийн тайланд хавсаргасан тэмдэглэл нь энэхүү тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮДИЙН ТОДРУУЛГА

Санхүүгийн тайланд тусгагдсан хөрөнгө болон эх үүсвэрийн үлдэгдэл дараах байдалтай байна. Үүнд:

МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ

Тодруулга - 1

(Тус байгууллага нь ХХБанк, ХАС Банк, Голомт банкуудад болон Үнэт цаасны төвлөрсөн харилцах данстай болно.)

Үзүүлэлт		Үлдэгдэл	
		2021.12.31	2022.12.31
Бэлэн мөнгө	MNT	4,369.83	522.54
Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл		4,369.83	522.54
Харилцах	110201 MNT	864,913.37	857,401.37
	110202 MNT	10,990,493.03	10,978,493.03
	110203 MNT	36.15	36.15
	110301 USD	578,374.80	568,961.79
	110302 USD	345,033.95	417,244.39
	110304	116,017.77	140,298.55
	110305	24,000.00	8,000.00
	110306	-	42,408.90
	110307	-	48,209.00
Банкин дахь мөнгөний үлдэгдэл		12,918,869.07	13,061,053.18
Нийт мөнгөн хөрөнгийн дүн		12,923,238.90	13,061,575.72

ДАНСНЫ АВЛАГА

Тодруулга - 2

Авлагын дансанд богино хугацаат борлуулалтын болон хувь хүнээс авах авлага, татвар болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг бүртгэдэг.

Үзүүлэлт		Үлдэгдэл	
		2021.12.31	2022.12.31
ХХОАТатварын авлага		566,437.47	177,128.25
Нийт авлагын дүн		566,437.47	177,128.25

САНХҮҮГИЙН ХӨРӨНГӨ

Тодруулга - 3

Бусад санхүүгийн хөрөнгө дансанд хувьцаагаарх хөрөнгө оруулалтыг бүртгэдэг.

Үзүүлэлт		Үлдэгдэл	
		2021.12.31	2022.12.31
Арилжааны үнэт цаас		12,293,899.59	12,293,899.59
Борлуулахад бэлэн үнэт цаас		280,911,684.70	1,043,778,020.00
Нийт санхүүгийн хөрөнгийн дүн		293,205,584.29	1,056,071,919.59

ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

Тодруулга - 4

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	Үлдэгдэл
	2021.12.31			2022.12.31
Тавилга эд хогшил	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00
Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	3,228,800.00	-	-	3,228,800.00

Нийт үндсэн хөрөнгийн дүн	9,728,800.00	-	-	9,728,800.00
ХЭ/Тавилга эд хогшил	(2,317,288.89)	(650,000.00)		(2,967,288.89)
ХЭ/Компьютер, дагалдах хэрэгсэл	(2,145,013.13)	(322,800.00)		(2,467,813.13)
Нийт хуримтлагдсан элэгдлийн дүн	(4,462,302.02)	(972,800.00)	-	(5,435,102.02)
Цэвэр үндсэн хөрөнгийн дүн	5,266,497.98	(972,800.00)	-	4,293,697.98
Биет бус хөрөнгө	-	-	-	-
Биет бус хөрөнгийн дүн	-	-	-	-
Нийт эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	5,266,497.98	(972,800.00)	-	4,293,697.98

БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР

Тодруулга - 5

Дансны өглөгт хугацаандаа байгаа цалингийн өглөг, зээлийн өр төлбөр, аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын өр, НӨАТ-ын өр, хүн амын орлогын албан татварын болон урьдчилж орсон орлогыг бүртгэсэн.

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
	2021.12.31	2022.12.31
Дансны өглөг	64,968,019.00	64,968,019.00
ХХОАТ-ын өр	1,156,498.32	4,893,145.69
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр	3,735,320.36	5,218,559.32
Хувь хүнд өгөх дансны өглөг	95,376,612.00	154,054,612.00
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	165,236,449.68	229,134,336.01

ЭЗДИЙН ӨМЧ

Тодруулга - 6

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
	2021.12.31	2022.12.31
Хувийн өмч	300,000,000.00	300,000,000.00
Хувийн өмчийн бусад хэсэг	280,911,684.70	1,043,778,020.00
Тайлант үеийн хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	(34,537,101.30)	(65,121,658.73)
Өмнөх үеийн хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	(399,649,274.45)	(434,186,375.75)
Нийт эздийн өмчийн дүн	146,725,308.95	844,469,985.52

2021 оны жилийн эцсийн байдлаар нийт орлого, зардал нь дараах байдалтай байна

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО

Тодруулга - 7

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
	2021.12.31	2022.12.31
Брокерын үйл ажиллагааны орлого	228,000.00	160,896.90
Бусад үйл ажиллагааны орлого	9,750.00	-
Хувьцааны ногдол ашиг	-	48,209.00
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	237,750.00	209,105.90

БОРЛУУЛАЛТ МАРКЕТИНГ БОЛОН ЕРӨНХИЙ УДИРДЛАГЫН ЗАДАЛ

Тодруулга - 8

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
	2021.12.31	2021.12.31
Цалингийн зардал	24,240,000.00	50,040,000.00

Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал	2,769,760.00	6,144,120.00
Шуудан холбооны зардал	1,436,421.35	-
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал	36,300.00	33,000.00
Даатгалын зардал	-	450,000.00
Ашиглалтын зардал	996,000.00	2,525,986.00
Элэгдэл, хорогдлын зардал	972,800.00	972,800.00
Шатахуун, тээврийн зардал	-	8,000.00
Зохицуулалтын үйлчилгээний хөлс	-	2,651,500.00
Гишүүнчлэлийн хураамж	4,063,000.00	1,350,000.00
Шимтгэл хураамжын зардал	-	1,251,849.85
Зар сурталчилгааны зардал	150,000.00	-
Ерөнхий ба удирдлагын зардлын дүн	34,664,281.35	65,427,255.85

Санхүүгийн зардал

Тодруулга - 9

Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
	2021.12.31	2022.12.31
Бусад санхүүгийн зардал	110,400.00	-
Бусад зардлын дүн	110,400.00	-



ЦЭБЭ КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

1. Аудитын тайлан

1.1. Оршил

Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус байгууллагын гүйцэтгэх захирал Л.ГҮНДЭГМАА танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагчын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн шалгагдагчын нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид аудитын тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1.1-д заасны дагуу Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон НББОУС, СТОУС түүнд нийцүүлэн гаргасан байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг НББОУС, СТОУС болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй болно.

Харин тухайн санхүүгийн тайланг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь хараат бус аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2023 оны 2 дугаар сарын 8-ны өдрөөс 2023 оны 3 дугаар сарын 6-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2023 оны 3 дугаар сарын 6-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, "ЦЭБЭ КОНСАЛТИНГ АУДИТ" ХХК-ийн аудитын баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Коронавируст халдвар /КОВИД-19/-аас урьдчилан сэргийлэх, төрийн байгууллага, иргэн, хуулийн этгээдийн үйл ажиллагаанд халдвар хамгааллын дэглэм сахиулах зорилгоор цахим хэлбэрт шилжсэнтэй холбоотой ажил үйлчилгээг хэвийн явуулах

нөхцөлийг бүрдүүлэх үүднээс ажлын баримт материалыг цахим хэлбэрээр авч ажилласан болно.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, журнал, холбогдох дансны дэлгэрэнгүйг “ЦЭБЭ КОНСАЛТИНГ АУДИТ” ХХК-д 2023 оны 2 дугаар сарын 8-ны өдөр mnpergui@gmail.com хаягаас ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Тус байгууллага нь 1999 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдөр анх байгуулдсан. 2007 оны 8 дугаар сарын 17-ны өдөр Санхүүгийн зохицуулах хорооны даргын 112 тоот тогтоолын дагуу ТЗ 301/14 дугаараар үнэт цаасны зах зээл дээр брокер, дилерийн үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийг авч үйл ажиллагаагаа өргөжүүлсэн байна.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК нь “Монгол улсын үнэт цаасны зах зээлийг сонгодог утгаар хөгжүүлэх, хөрөнгө оруулагчдыг хүндлэн дээдлэх, үнэт цаасны шударга өрсөлдөөнт зах зээлийг бий болгож харилцагчдыг чанартай, түргэн шуурхай, найдвартай үйлчилгээгээр хангах”-д оршино гэж үйл ажиллагааныхаа зорилгоо тодорхойлсон байна.

Монголсекюритиес ҮЦК ХК нь байгууллагын дүрэмдээ үйл ажиллагааныхаа чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Гадаадын болон дотоодын хөрөнгө оруулагчдад үнэт цаас худалдан авахад зуучлах
- Хөрөнгө оруулагчдын нэрийн өмнөөс Монголын хөрөнгийн биржийн үнэт цаасны арилжаанд оролцох
- Компанийн харилцагчдын үнэт цаас эзэмшлийн бүртгэлийг хөтөлж мэдээлэл боловсруулах
- Үнэт цаасны зах зээлтэй холбогдолтой асуудлаар харилцагчдад үнэн зөв мэдээлэл, зөвлөгөө өгөх
- Үнэт цаасны зах зээлтэй холбогдолтой төрөл бүрийн гарын авлага боловсруулан гаргах

Тус байгууллага нь Үнэт цаасны тухай хууль, Компанийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Аудитын тухай хуулиуд болон татвар, нийгмийн даатгалын багц хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын ажлын хугацаанд сангийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Үүнд:

- Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд “нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээ”
- Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн 1, 2, 3 дугаар зүйл;

СТА-2023-126-ААН

Байгууллагын улсын бүртгэлийн дугаар: **9010001014**

Байгууллагын регистрийн дугаар: **2587904**

Үйл ажиллагаа нь тогтвортой ажиллаж байгаа болно.

Тасралтгүй үйл ажиллагааны талаарх мэдээлэл:

Ирээдүйд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахад нөлөөлөх, эргэлзээ төрүүлж байгаа нөхцөл байдал аудит хийх шалгалтын явцад илрээгүй болно.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс шалгагдагчын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг хангалттай бус, сайжруулах шаардлагатай гэж үзсэн болно.

Тус байгууллагын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй, Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн эсэхийг судалж үзэхэд батлагдсан бодлого, журамд нийцүүлэн бүртгэл хөтөлсөн байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны 12 дугаар сарын 31-рх санхүү байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "бага" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 1,073,604.3 мянган төгрөгөөс тооцон 21,472.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Монголсекюритиес ҮЦК ХК-ийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 761,642.6 мянган төгрөгөөр буюу 344.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан борлуулахад бэлэн үнэт цаас, дансны өглөг, эздийн өмчийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	12,923.2	13,061.6	138.3
Татвар НДШ-ийн авлага	566.4	177.1	(389.3)

Арилжааны үнэт цаас	12,293.9	12,293.9	-
Борлуулахад бэлэн үнэт цаас	280,911.7	1,043,778.0	762,866.3
Үндсэн хөрөнгө	5,266.5	4,293.7	(972.8)
Нийт хөрөнгө	311,961.8	1,073,604.3	761,642.6
Дансны өглөг	165,236.4	229,134.3	63,897.9
Эздийн өмч	146,725.3	844,470.0	697,642.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	311,961.8	1,073,604.3	761,642.6

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 13,061.6 мянган төгрөг болж 138.3 мянган төгрөгөөр өссөн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр гадаад валютаарх харилцах дансны үлдэгдэлд гадаад валютын ханшийн тэгшитгэлийн хүлээн үөвшөөрч орлогоор бүртгэж авсантай холбоотой байна.

Дансны авлагад татварын байгууллагаас авах ХХОАТ-ын илүү төлөлт 177.1 мянган төгрөг бүртгэгдсэн байх ба Татварын байгууллагтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй болно.

Авлагын дансанд он удаан жил болсон найдваргүй авлага байхгүй болно.

Борлуулах зорилгоор бэлтгэсэн болон арилжааны үнэт цаас 1,043,778.0 мянган төгрөг болж 762,866.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн данс нь 63,897.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь хувь хүнд өгөх өр 58,678.0 мянган төгрөг, Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр 1,483.2 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын өр 3,736.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Эздийн өмчийн өөрчлөлт нь тайлант үеийн алдагдлын хэмжээ нэмэгдсэн, эздийн өмчийн бусад хэсэг өссөн зэргээс шалтгаалжээ.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар

- Санхүүгийн бүрдэл хангаагүй бичиг баримтаар тохируулгын бичилт, гүйлгээ хийсэн эсэх
- Харилцах дансаар хийгдсэн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан зардлын дансанд бичилт хийсэн эсэх
- Авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагуудаар баталгаажуулсан эсэх асуудлуудыг авч үзнэ.

Аудитаар илэрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Материаллаг байдлын түвшинд хүрсэн алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Балансын дараах үйл явдлууд:

Аудит хийгдсэний дараа материаллаг түвшингийн хэмжээнээс давсан алдаа зөрчлүүд гараагүй болно.

Захирал



Д.ЭНХБААТАР

/Аудитор, МНБ/

СТА-2023-126-ААН