



“МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ”
ТӨХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Х.АЛТАЙ ТАНАА

**МОНГОЛ УЛСЫН
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР**

210646 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 32-32-66

2013.03.14 № 2/351
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу “Монголын хөрөнгийн бирж” ТӨХК-ийн 2012 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн баланс, орлого үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

“Монголын хөрөнгийн бирж” ТӨХК-ийн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Нягтлан бодогчдын олон улсын холбооноос баталсан Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Үндэсний аудитын газраас гаргасан Санхүүгийн аудитын гарын авлагын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, гарын авлагын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулгыг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгадаг. Түүнчлэн аудитаар удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим, хийсэн чухал тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлдэг.

Төрийн өмчийн хороо, Лондонгийн хөрөнгийн бирж, Монголын хөрөнгийн биржийн хооронд байгуулсан “Хамтран ажиллах мастер гэрээ”-ний дагуу улсаас 7,477,556.2 төгрөгийн санхүүжилтийн авч эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсгээр тайлагнасан байна. өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар холбогдох газраас тодруулга авч орлого эсвэл улсын төсвийн нэмэлт хөрөнгө оруулалтаар бүртгэх зөвлөсөн боловч хэрэгжүүлээгүй байна.

Лондонгийн хөрөнгийн биржтэй байгуулсан "Ажлын мастер гэрээ"-ний дагуу 2012 оны 7 дугаар сард "Миллениум Ай Ти" системийн тус биржээс хүлээн авсан ба тус системийг ашиглахтай холбоотой гарч байгаа 601,028.9 мянган төгрөгийн зардлаар хөрөнгийн өртгийг нэмэгдүүлсэн байна.

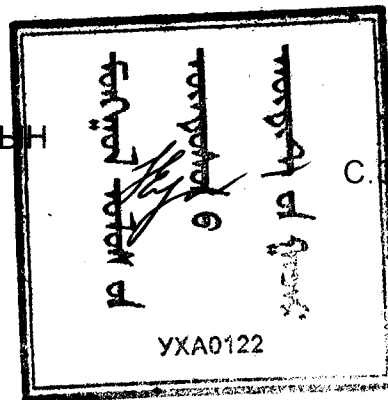
Төрийн өмчийн хорооноос батлагдсан эдийн засгийн зорилтот түвшний төлөвлөгөөгөөр тайлангийн хугацаанд 938,642.9 мянган төгрөгийн цэвэр ашигтай ажиллахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 227,194.2 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажиллаж ашгийн төлөвлөгөө 1,165,837.1 мянган төгрөгөөр тасалдсан байна.

Бидний хийсэн аудит санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээр дурдсан зөрчлийн санхүүгийн тайланд үзүүлж болзошгүй нөлөөллийг эс тооцвол "Монголын хөрөнгийн бирж" ТӨХК 2012 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх баланс, орлого үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СТОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, бодитой илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ



С. ОНХЗАЯА

"Монголын хөрөнгийн бирж" ТӨХК-н 2012 оны 12-р сарын 31-нээрх санхүүгийн тайлан

АУДИТ ХИЙГДСЭН БАЛАНС

2012 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

(мянган төгрөг)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2011.12.31.	2012.12.31.
<u>ХӨРӨНГӨ</u>		
Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгөн хөрөнгө	2,268,151.9	761,501.8
Дансны авлага	35,762.7	242,317.9
Найдваргүй авлагын хасагдуулга		
Бусад авлага	176,668.9	178,232.3
Бараа материал	100,334.0	96,365.6
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	3,763,250.8	268,989.6
<i>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</i>	<i>6,344,168.3</i>	<i>1,547,407.2</i>
Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Үндсэн хөрөнгө	3,365,568.6	3,556,381.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	(617,057.0)	(858,763.2)
<i>Биет хөрөнгийн дүн</i>	<i>2,748,511.6</i>	<i>2,697,617.9</i>
Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө		
Биет бус хөрөнгө	557,972.0	9,643,186.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,754.8)	(13,672.8)
<i>Биет бус хөрөнгийн дүн</i>	<i>554,217.2</i>	<i>9,629,513.6</i>
<i>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</i>	<i>3,302,728.9</i>	<i>12,327,131.5</i>
Нийт хөрөнгийн дүн	9,646,897.1	13,874,538.6

ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧИЙН ӨМЧ

Өр төлбөр

Дансны өглөг	672,186.9	2,100,382.7
Цалингийн өглөг	27.2	6.5
Орлогын татварын өр		5,669.8
ХХОАТ-ын өглөг	99.8	863.2
НӨАТ-ын өглөг		716,590.8
Бусад татварын өглөг		
ЭМНД-ийн шимтгэлийн өглөг		514.0
Урьдчилж орсон орлого	1,562,758.3	
Урт хугацаат зээл		2,338,728.0
<i>Өр төлбөрийн нийт дүн</i>	<i>2,235,072.2</i>	<i>5,162,755.0</i>

Эзэмшигчийн өмч

Өмч:-Төрийн	1,867,708.8	1,867,708.8
Нэмж төлөгдсөн капитал		
Дахин үнэлгээний нөөц	12,362.2	12,362.2
Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	4,520,058.4	7,477,556.2
Хуримтлагдсан ашиг	1,011,695.5	(645,843.6)
Тайлангийн үеийн ашиг (алдагдал)	463,509.3	(227,194.2)
Өмнөх үеийн ашиг (алдагдал)	548,186.2	(418,649.4)
<i>Эзэмшигчдийн өмчийн дүн</i>	<i>7,411,824.9</i>	<i>8,711,783.6</i>

Нийт өр төлбөр ба эзэмшигчийн өмчийн дүн

9,646,897.1

13,874,538.6

DALAI VAN AUDIT Co.,Ltd

АУДИТ ХИЙГДСЭН ОРЛОГЫН ТАЙЛАН

2012 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

(мянган төгрөг)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2011.12.31.	2012.12.31.
Борлуулалтын орлого	2,890,955.7	1,491,580.9
Борлуулалтын хөнгөлөлт, урамшуулал	(9,976.2)	
Борлуулалтын орлогын дүн	2,880,979.5	1,491,580.9
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		
Нийт ашиг	2,880,979.5	1,491,580.9
Үйл ажиллагааны зардал	2,303,197.1	1,395,094.4
Үндсэн үйл ажиллагааны ашиг	577,782.4	96,486.5
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого		268,208.4
Үндсэн бус үйл ажиллагааны зардал	(86,216.7)	(555,419.6)
Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)	491,565.7	(190,724.7)
Татвар төлөхийн өмнөх алдагдал	491,565.7	(190,724.7)
Орлогын татварын зардал	28,056.4	36,469.5
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	463,509.3	(227,194.2)
Тайлант хугацааны цэвэр ашиг (алдагдал)	463,509.3	(227,194.2)

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2012 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

(мянган төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2011.12.31.	2012.12.31.
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
<i>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн орлого</i>	7,032,745.3	1,406,624.1
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	1,362,966.0	1,336,174.4
Туслах үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	22,534.5	
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	879.4	
Бусад орлого	5,646,365.5	70,449.7
<i>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн зардал</i>	(7,989,410.4)	(4,520,724.3)
Ажиллагсад олгосон мөнгө	(342,620.0)	(470,680.2)
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	(79,643.9)	(110,114.2)
ТЭМ худалдан авахад төлсөн мөнгө	(39,341.1)	(27,558.1)
Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	(14,975.7)	(35,738.6)
Түлш шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	(15,032.4)	(22,748.8)
Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн бусад мөнгө		
Төлсөн хүү		
Төлсөн орлогын татвар	(110,017.4)	(89,245.2)
Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	(2,072.4)	
Бусад зардал	(7,385,707.7)	(3,764,639.2)
<i>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</i>	(956,665.1)	(3,114,100.2)
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Худалдсан урт хугацаат хөрөнгийн орлого		
Худалдаж авсан урт хугацаат хөрөнгө	(4,691,842.8)	(514,639.5)
Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого		
Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт		
<i>Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ</i>	(4,691,842.8)	(514,639.5)
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Банкнаас авсан зээл		2,260,826.4
Урт хугацаат өрийн төлөлт		
Улсаас өгсөн санхүүжилт	7,464,195.2	
Төрөл бүрийн хандив		
Хүү ба урамшуулалын орлого		
Мөнгөөр төлсөн ногдол ашиг	(3,481.0)	(139,052.8)
Валютын ханшийн зөрүү	120,144.7	316.0
<i>Санхүүгийн цэвэр мөнгөн гүйлгээ</i>	7,580,858.9	2,122,089.6
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,932,351.0	(1,506,650.1)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	335,800.9	2,268,151.9
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,268,151.9	761,501.8

АУДИТ ХИЙГДСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛГИЙН ТАЙЛАН

2012 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Хувьцаат капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн	Хуримтлагдсан Ашиг/Алдагдал	Нийт дүн	(мянган төгрөг)
2012 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,867,708.8	12,362.3			548,186.2	2,428,257.3	
Тэтгэлийн бодлогын өөрчлөлт							
Уулуулсан үлдэгдэл							
сэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт/бууралт							
өнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт							
ж төлөгдсөн капитал							
огын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					463,509.2	463,509.2	
лант жилийн цэвэр ашиг/алдагдал					(3,481.0)	(3,481.0)	
дол ашиг							
асан хувьцаат капитал			4,520,058.4			4,520,058.4	
1 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,867,708.8	12,362.3	4,520,058.4		1,011,695.4	7,411,824.9	
Тэтгэлийн бодлогын өөрчлөлт							
уулуулсан үлдэгдэл			7,477,556.1		(1,291,292.0)	6,186,264.1	
сэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт/бууралт							
өнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт /бууралт							
ж төлөгдсөн капитал							
огын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					(227,194.2)	(227,194.2)	
лант жилийн цэвэр ашиг					(139,052.8)	(139,052.8)	
дол ашиг							
асан хувьцаат капитал							
2 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,867,708.8	12,362.3	7,477,556.1		(645,843.6)	8,711,783.6	