

## **МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК**

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр  
дуусгавар болсон тайлант жилийн

### **Санхүүгийн тайлан**

(Хараат Бус Аудиторын Тайлангийн Хамт)

## Агуулга

### Хуудас

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Компанийн Мэдээлэл                                    | 1  |
| Удирдлагын Батламж Мэдэгдэл                           | 2  |
| Хараат Бус Аудиторын Тайлан                           | 3  |
| Санхүүгийн Байдлын Тайлан                             | 6  |
| Ашиг, Алдагдал болон Бусад Дэлгэрэнгүй Орлогын Тайлан | 7  |
| Өмчийн Өөрчлөлтийн Тайлан                             | 8  |
| Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан                              | 9  |
| Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга                       | 11 |

## Монголын Хөрөнгийн Бирж ТӨХК

### Компанийн мэдээлэл

|                     |                                                                                                                                                          |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Албан ёсны хаяг     | Монгол улс, Улаанбаатар Хот,<br>Сүхбаатарын талбай-3                                                                                                     |
| Хувьцаа эзэмшигч    | Монгол Улсын Сангийн Яам (100%)                                                                                                                          |
| Гүйцэтгэх удирдлага | Х. Алтай, Гүйцэтгэх Захирал<br>Н. Дөл-Эрдэнэ, Захиргаа, Санхүүгийн<br>Газрын Захирал<br>А. Өлзийнаран, Ерөнхий Нягтлан Бодогч                            |
| Хараат бус аудитор  | Кэй Пи Эм Жи Аудит ХХК<br>Монгол Улс, Улаанбаатар хот 14240,<br>Сүхбаатар дүүрэг, 1 дүгээр хороо,<br>Энхтайваны өргөн чөлөө,<br>Блю Скай Тауэр, 602 тоот |

## Удирдлагын Батламж Мэдэгдэл

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайланг бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Монголын Хөрөнгийн Бирж ТӨХК (цаашид “Компани” гэх)-ийн санхүүгийн тайлан нь Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэгдсэн. Удирдлага нь энэхүү санхүүгийн тайлан нь компанийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв илэрхийлсэн болохыг баталгаажуулах үүрэгтэй.

Компанийн удирдлага нь компанийн санхүүгийн байдлыг үндэслэлтэй, үнэн зөв илэрхийлж чадах, санхүүгийн тайлангууд нь тодруулга 2 ба 3-т дурьдсан шаардлагуудад нийцсэн гэдгийг баталгаажуулах боломжийг хангах зөв зохистой нягтлан бодох бүртгэлийг хөтөлж байгаа гэдгийг баталгаажуулах үүрэгтэй.

Мөн компанийн удирдлага нь компанийн эд хөрөнгийг хадгалан хамгаалах, аливаа заль мэх, зүй бус үйлдлээс сэргийлэх, ийм үйлдлийг илрүүлэх шаардлагатай арга хэмжээнүүдийг авч хэрэгжүүлэх ерөнхий үүрэгтэй.

Компанийн удирдлага нь санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ тохиромжтой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг сонгон, тууштайгаар даган мөрдөж, үндэслэлтэй, нягт нямбай тооцоолол, үнэлгээ хийж, холбогдох бүх нягтлан бодох бүртгэлийн стандартыг мөрдсөн гэж үзэж байна.

Компанийн удирдлагаас Монголын Хөрөнгийн Бирж ТӨХК-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн санхүүгийн тайланг зөвшөөрч батлав.



Х. Алтай  
Гүйцэтгэх Захирал

Н. Дөл-Эрдэнэ  
Захиргаа, Санхүүгийн  
Газрын Захирал

А. Өлзийнаран  
Ерөнхий Нягтлан Бодогч

Монгол Улс,  
Улаанбаатар хот

2018 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр



Кэй Пи Эм Жи Аудит ХХК  
Монгол улс, Улаанбаатар-14240,  
Сүхбаатар дүүрэг, 1-р хороо,  
Энхтайваны өргөн чөлөө 17  
Блю Скай Тауэр, 602 тоот

Утас : +976 7011 8101  
Факс: +976 7011 8102  
www.kpmg.com/mn

## Хараат Бүс Аудиторын Тайлан

Монголын Хөрөнгийн Бирж ТӨХК-ийн хувьцаа эзэмшигчид:

### Дүгнэлт

Бид Монголын Хөрөнгийн Бирж ТӨХК (цаашид “Компани” гэх)-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон жилийн ашиг, алдагдал болон бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, мөн нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогуудын хураангуй болон тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр, компанийн санхүүгийн тайлан нь 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (“СТОУС”)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандарт (“АОУС”)-ын дагуу гүйцэтгэсэн. Уг стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагыг энэхүү тайлангийн Санхүүгийн Тайлангийн Аудитад Аудиторын Хүлээх Үүрэг Хариуцлага хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл (“НБЁЗОУСЗ”)-ийн Мэргэжлийн Нягтлан Бодогчдын Ёс Зүйн Дүрэм болон санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой Монгол Улс дахь ёс зүйн зохих шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бүс байж, НБЁЗОУСЗ-ийн Ёс Зүйн Дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагуудад нийцүүлэн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах хангалттай, зохих үндэслэл болно гэдэгт бид итгэж байна.

### Удирдлага болон засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайланг СТОУС-ын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах нь компанийн удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Залилан эсвэл алдааны улмаас материаллагаар буруу илэрхийлэгдээгүй санхүүгийн тайланг бэлтгэж, үнэн зөв толилуулахтай холбоотой удирдлагын шаардлагатай гэж тодорхойлсон дотоод хяналтууд нь мөн энэхүү хариуцлагад хамаарна.



Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ удирдлагын зүгээс компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаа эрхлэх чадамжийг үнэлэн, шаардлагатай гэж үзвэл тасралтгүй үйл ажиллагаатай холбоотой асуудлуудыг санхүүгийн тайланд тодруулж, компанийг татан буулгах юм уу үйл ажиллагааг нь зогсоох эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимд суурилан санхүүгийн тайлангаа бэлтгэх үүргийг компанийн удирдлага хүлээнэ.

Засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хүлээнэ.

### **Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага**

Санхүүгийн тайлан нь залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй нотолгоог олж авах, бидний дүгнэлтийг агуулж буй аудиторын тайланг танилцуулах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт хэдий ч АОУС-ын дагуу гүйцэтгэсэн аудит нь бүхий л материаллаг буруу илэрхийллийг байнга илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох ба дангаараа эсвэл нэгдсэн дүнгээрээ уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах мэдээлэл хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөхөөр хүлээгдэж байвал материаллаг гэж үзнэ.

АОУС-ын дагуу аудит хийх үед мэргэжлийн үнэлэмж болон мэргэжлийн үл итгэх үзлээр хандахыг аудитын ажлын явцад шаарддаг. Бид мөн:

- Санхүүгийн тайланд залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Залилан нь хуйвалдаан, бичиг баримт хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу илэрхийлэх болон дотоод хяналтыг орхигдуулах зэрэг явдлуудыг агуулсан байдаг тул залилангаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдааны улмаас үүсэх буруу илэрхийллийг илрүүлэхгүй байх эрсдлээс харьцангуй их байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горимыг боловсруулахын тулд аудитын ажилтай холбоотой дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын үндэслэл болон холбогдох тодруулгуудыг үнэлдэг.

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх суурийг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, мөн бид олж авсан нотолгоондоо тулгуурлан компанийн тасралтгүй үйл ажиллагаагаа эрхлэх чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэхийг тодорхойлдог. Материаллаг тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл бид аудиторын тайланд санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл энэхүү тодруулга нь хангалтгүй бол дүгнэлтээ хязгаарлах шаардлагатай болдог. Бид дүгнэлтээ аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн гаргадаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал, эсвэл нөхцөл байдал нь компанийг тасралтгүй байх зарчмын дагуу үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэн явуулах боломжгүй болгоход хүргэж болно.
- Санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилүүлга, бүтэц болон агуулгыг тодруулгуудын хамт үнэлж, санхүүгийн тайлан нь холбогдох ажил гүйлгээнүүд болон үйл явдлуудыг үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг тодорхойлдог.

Бид бусад асуудлуудын дундаас аудитын ажлын төлөвлөсөн цар хүрээ, хугацаа болон аудитын явцад илрүүлсэн томоохон асуудлууд, тодорхойлсон дотоод хяналтын аливаа мэдэгдэхүйц доголдлыг засаглах эрх мэдэл бүхий этгээдүүдтэй харилцдаг.



Кэй Пи Эм Жи Аудит ХХК

Монгол Улс, Улаанбаатар хот

2018 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр

Энэхүү тайлан нь аудитын тайлангийн өдөр буюу 2018 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрөөр хүчин төгөлдөр үйлчилнэ. Аудитын тайлангийн өдөр болон энэхүү тайланг хэрэглэх хугацааны хооронд тохиолдож болох аливаа тайлагналын үеийн дараах үйл явдал, нөхцөл байдал нь уг санхүүгийн тайлан болон тодруулгад материаллаг нөлөө үзүүлж болох юм. Тиймээс аудитын тайланг хэрэглэгчид нь уг тайлагналын үеийн дараах үйл явдал, нөхцөл байдлын нөлөөллийг дээрх аудитын тайланд тусгаагүйг анхаарна уу. Энэхүү тайлан нь зөвхөн компанийн хувьцаа эзэмшигчдэд зориулсан болно. Бид энэхүү тайлангийн агуулгын хүрээнд өөр аливаа нэг гуравдагч талын өмнө үүрэг, хариуцлага хүлээхгүй болно.

**МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК**  
**2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх**  
**Санхүүгийн Байдлын Тайлан**

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                  | <b>Тод.</b> | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>ХӨРӨНГӨ</b>                                             |             |                  |                  |
| <b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>                               |             |                  |                  |
| Үндсэн хөрөнгө                                             | 5           | 2,264,092        | 2,371,350        |
| Биет бус хөрөнгө                                           | 6           | 1,271,900        | 1,763,683        |
| <b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>                         |             | <b>3,535,992</b> | <b>4,135,033</b> |
| <b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>                                   |             |                  |                  |
| Бараа материал                                             | 7           | 16,331           | 13,000           |
| Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших санхүүгийн хэрэгсэл | 8           | 1,000            | 1,000            |
| Урьдчилгаа                                                 |             | 14,480           | 2,370            |
| Дансны авлага                                              | 9           | 82,852           | 148,493          |
| Орлогын албан татварын авлага                              | 18          | -                | 8,988            |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө                            | 10          | 1,306,884        | 515,142          |
| Бусад эргэлтийн хөрөнгө                                    |             | 13,160           | 13,160           |
| <b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>                             |             | <b>1,434,707</b> | <b>702,153</b>   |
| <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                  |             | <b>4,970,699</b> | <b>4,837,186</b> |
| <b>ӨР ТӨЛБӨР БОЛОН ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>                          |             |                  |                  |
| <b>Эздийн өмч</b>                                          |             |                  |                  |
| Хувьцаат капитал                                           | 11          | 21,884,000       | 21,884,000       |
| Бусад нөөц                                                 | 11          | 1,705,278        | 458,684          |
| Хуримтлагдсан алдагдал                                     |             | (18,992,094)     | (18,758,933)     |
| <b>Эздийн өмчийн дүн</b>                                   |             | <b>4,597,184</b> | <b>3,583,751</b> |
| <b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>                           |             |                  |                  |
| Дансны өглөг                                               | 12          | 325,000          | 1,177,047        |
| Орлогын албан татварын өглөг                               | 18          | 5,136            | 10,122           |
| Бусад өглөг                                                |             | 41,324           | 66,266           |
| Урьдчилж орсон орлого                                      |             | 2,055            | -                |
| <b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>                    |             | <b>373,515</b>   | <b>1,253,435</b> |
| <b>ӨР ТӨЛБӨР БОЛОН ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>                   |             | <b>4,970,699</b> | <b>4,837,186</b> |

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн хавсаргасан тодруулгыг үзнэ үү.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн  
Ашиг, Алдагдал болон Бусад Дэлгэрэнгүй Орлогын Тайлан

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                                             | <i>Тод.</i> | <b>2017</b>      | <b>2016</b>        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------------|
| Борлуулалтын орлого                                                                   | 13          | 1,836,408        | 1,176,149          |
| <b>Нийт орлого</b>                                                                    |             | <b>1,836,408</b> | <b>1,176,149</b>   |
| Ерөнхий ба удирдлагын зардал                                                          | 14          | (1,237,826)      | (1,918,224)        |
| Милленниум Ай Ти системтэй<br>холбоотой лиценз, сервис болон<br>хорогдуулалтын зардал | 15          | (908,749)        | (1,189,475)        |
| <b>Үйл ажиллагааны алдагдал</b>                                                       |             | <b>(310,167)</b> | <b>(1,931,550)</b> |
| Санхүүгийн орлого                                                                     | 16          | 49,199           | 13,840             |
| Гадаад валютын ханшийн цэвэр олз /<br>(гарз)                                          | 17          | 15,711           | (137,540)          |
| Үйл ажиллагааны бус бусад орлого                                                      | 9           | 16,956           | -                  |
| <b>Татварын өмнөх алдагдал</b>                                                        |             | <b>(228,241)</b> | <b>(2,055,250)</b> |
| Орлогын албан татварын зардал                                                         | 18          | (4,920)          | (1,384)            |
| <b>Тайлант үеийн алдагдал</b>                                                         |             | <b>(233,161)</b> | <b>(2,056,634)</b> |
| <b>Тайлант үеийн нийт дэлгэрэнгүй<br/>алдагдал</b>                                    |             | <b>(233,161)</b> | <b>(2,056,634)</b> |

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн хавсаргасан тодруулгыг үзнэ үү.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Өмчийн Өөрчлөлтийн Тайлан

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                     | Хувьцаат капитал  | Бусад нөөц        | Хуримтлагдсан<br>алдагдал | Нийт эздийн өмч  |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| <b>2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b>               | <b>1,867,709</b>  | <b>20,475,388</b> | <b>(16,703,495)</b>       | <b>5,639,602</b> |
| Тайлант жилийн цэвэр алдагдал                                 | -                 | -                 | (2,056,634)               | (2,056,634)      |
| <b>Өмчид шууд бүртгэсэн эзэмшигчидтэй хийсэн ажил гүйлгээ</b> |                   |                   |                           |                  |
| Хувьцаат капитал руу хийсэн хөрвүүлэлт                        | 20,016,291        | (20,016,291)      | -                         | -                |
| Бусад хөдөлгөөн                                               | -                 | (413)             | 1,196                     | 783              |
| <b>2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b>               | <b>21,884,000</b> | <b>458,684</b>    | <b>(18,758,933)</b>       | <b>3,583,751</b> |
| Тайлант жилийн цэвэр алдагдал                                 | -                 | -                 | (233,161)                 | (233,161)        |
| <b>Өмчид шууд бүртгэсэн эзэмшигчидтэй хийсэн ажил гүйлгээ</b> |                   |                   |                           |                  |
| Хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан санхүүжилт                       | -                 | 1,246,594         | -                         | 1,264,594        |
| <b>2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b>               | <b>21,884,000</b> | <b>1,705,278</b>  | <b>(18,992,094)</b>       | <b>4,597,184</b> |

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн хавсаргасан тодруулгыг үзнэ үү.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

### Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                                | <b>Тод.</b> | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>                             |             |                  |                  |
| Тайлант үеийн алдагдал                                                   |             | (233,161)        | (2,056,634)      |
| Тохируулга:                                                              |             |                  |                  |
| Элэгдэл ба хорогдол                                                      | 14,15       | 620,930          | 665,281          |
| Бусад эргэлтийн бус хөрөнгийн данснаас хасалт                            | 14          | -                | 61,864           |
| Найдваргүй авлагын дансны нөөц                                           | 14          | 27,375           | 224,116          |
| Бараа материалын хорогдлын нөөц                                          | 14          | -                | 29,828           |
| Орлогын албан татварын зардал                                            | 18          | 4,920            | 1,384            |
| Ханшийн зөрүүний хэрэгжээгүй цэвэр (олз) гарз                            |             | (30,287)         | 137,540          |
| Хүүгийн орлого                                                           | 16          | (49,199)         | (13,840)         |
| <b>Ажлын капиталын өөрчлөлтөөс өмнөх үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)</b> |             | <b>340,578</b>   | <b>(950,461)</b> |
| Хөрөнгө, өр төлбөрийн өөрчлөлт:                                          |             |                  |                  |
| Дансны авлага                                                            |             | 38,266           | 18,372           |
| Урьдчилгаа                                                               |             | (12,110)         | -                |
| Бараа материал                                                           |             | (3,331)          | 1,671            |
| Дансны болон бусад өглөг                                                 |             | (847,376)        | 673,314          |
| Урьдчилж орсон орлого                                                    |             | 2,055            | -                |
|                                                                          |             | (481,918)        | (257,104)        |
| Хүлээн авсан хүүгийн орлого                                              |             | 49,199           | 13,840           |
| Төлсөн орлогын албан татвар                                              |             | (918)            | -                |
| <b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>                       |             | <b>(433,637)</b> | <b>(243,264)</b> |
| <b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>                 |             |                  |                  |
| Худалдан авсан үндсэн хөрөнгө                                            | 5           | (21,889)         | (27,299)         |
| Засгийн Газрын үнэт цаасанд оруулсан хөрөнгө оруулалт                    |             | (194,396)        | -                |
| Засгийн Газрын үнэт цаасны буцаан төлөлт                                 |             | 194,396          | 196,257          |
| <b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>           |             | <b>(21,889)</b>  | <b>168,958</b>   |

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн хавсаргасан тодруулгыг үзнэ үү.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан, үргэлжлэл

|                                                                | <u>Тод.</u> | <u>2017</u>      | <u>2016</u>     |
|----------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| <b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>               |             |                  |                 |
| Хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан санхүүжилт                        |             | 1,246,594        | -               |
| <b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>         |             | <b>1,246,594</b> | <b>-</b>        |
| Ханшийн өөрчлөлтийн нөлөөлөл                                   |             | 674              | 1,585           |
| <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн цэвэр өсөлт (бууралт)</b> |             | <b>791,742</b>   | <b>(72,721)</b> |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл               | 10          | 515,142          | 587,863         |
| <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>       | 10          | <b>1,306,884</b> | <b>515,142</b>  |

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн хавсаргасан тодруулгыг үзнэ үү.

## **МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК**

**2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн**

**Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга**

### **1. Ерөнхий мэдээлэл**

Монголын Хөрөнгийн Бирж Төрийн Өмчит ХК (цаашид “Компани” гэх) нь 1991 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдөр улсын томоохон аж ахуйн нэгжүүдийг хувьчлах Засгийн Газрын өмч хувьчлалын бодлогыг хэрэгжүүлэх хэрэгсэл хэлбэрээр үүсгэн байгуулагдсан. Компанийн албан ёсны хаяг нь Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатарын талбай-3 юм.

Компанийн үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл нь хөрөнгө оруулалтын арилжааг дэмжих зах зээлийг бий болгох явдал юм. Компанийг Монгол Улсын Сангийн Ямаар дамжин Монгол Улсын Засгийн Газар 100% эзэмшдэг.

### **2. Санхүүгийн тайлагналын зарчим**

#### **(1) Тайланг бэлтгэхэд баримталсан стандарт**

Энэхүү санхүүгийн тайланг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид “СТОУС” гэх)-ын дагуу бэлтгэсэн. Компанийн мөрдсөн нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудыг дор хураангуйлан харуулсан болно. Тайлант жилийн толилуулгатай нийцүүлэх үүднээс зарим харьцуулсан үзүүлэлтүүдийг дахин ангилсан.

#### **(2) Үнэлгээний суурь**

Энэхүү санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгад өөрөөр тодруулсанаас бусад тохиолдолд санхүүгийн тайланг түүхэн өртгийн зарчимд үндэслэн бэлтгэсэн.

#### **(3) Үйл ажиллагааны болон толилуулгын валют**

Энэхүү санхүүгийн тайланг компанийн бүртгэлийн валют болох Монгол Улсын үндэсний мөнгөн тэмдэгт төгрөгөөр толилуулсан бөгөөд энэ нь компанийн үйл ажиллагаа явуулж буй гол эдийн засгийн орчны үндсэн валют болно. Санхүүгийн тайланг төгрөгөөр мянгачилж толилуулсан.

#### **(4) Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчим**

Санхүүгийн тайлан нь тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчимд үндэслэн бэлтгэгдсэн бөгөөд энэ нь компани ойрын ирээдүйд хөрөнгөө бизнестээ хэвээр үлдээж, өр төлбөрөө төлж, үйл ажиллагаагаа тасралтгүй хэвийн явуулна гэдгийг илэрхийлнэ.

Компанийн хувьцаа эзэмшигч Монгол Улсын Засгийн Газраас Сангийн Ямаар дамжуулан дэмжлэг үзүүлсээр байгаа. Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан гарсан өдрөөс хойш дор хаяж 12 сарын хугацаанд компани ирээдүйд гарах гэрээний төлбөрүүд болон бизнесийн явцад үүсч байдаг өр төлбөрүүдийг төлөх хангалттай хэмжээний эргэлтийн болон капиталын хөрөнгөтэй гэж үзэж байгаа.

## **МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК**

**2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн**

**Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга**

### **2. Санхүүгийн тайлагналын зарчим, үргэлжлэл**

#### **(5) Таамаглал, тооцоолол болон үнэлэмжийн хэрэглээ**

Санхүүгийн тайланг СТОУС-д нийцүүлэн бэлтгэх үйл явц нь таамаглал, тооцоолол болон үнэлгээ хэрэглэхийг удирдлагаас шаарддаг ба энэхүү таамаглал, тооцоолол, үнэлэмж нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хэрэгжилт, мөн хөрөнгө, өр төлбөр, орлого зардлын зүйлсийн дүнг тодорхойлоход нөлөөлдөг. Гүйцэтгэлээрх үр дүн нь эдгээр тооцооллоос зөрүүтэй байж болно.

Удирдлага эдгээр тооцоолол болон түүнд хэрэглэсэн таамаглалыг байнга хянаж байдаг. Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоололд аливаа өөрчлөлт гарсан тохиолдолд тухайн өөрчлөлт гарсан тайлант жил болон ирээдүйн тайлант жилүүдэд уг тооцооллын өөрчлөлтийг хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн тайланд мэдэгдэхүйц нөлөө бүхий нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг хэрэгжүүлэхэд хэрэглэгдсэн таамаглал, тооцоолол, үнэлэмжийн талаарх мэдээлэл болон дараагийн тайлант үед хамаарах материаллаг залруулгын нөлөө бүхий эрсдлийн үндэслэл болон тооцооллын талаарх мэдээллийг доорх тодруулгад тусгасан:

- Тодруулга 3(4)(iv) – Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах хугацаа;
- Тодруулга 3(5) – Биет бус хөрөнгийн ашиглагдах хугацаа;
- Тодруулга 3(6)(i) болон 8 – Дансны авлагын нөөц.

### **3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд**

Доор хураангуйлсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудыг энэхүү санхүүгийн тайланд толилуулсан бүх тайлант жилүүдэд тууштай хэрэглэсэн болно.

#### **(1) Гадаад валютаар хийгдсэн гүйлгээ**

Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар төгрөгт хөрвүүлж бүртгэдэг. Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн мөнгөн зүйлсийг балансын өдрийн хаалтын ханшаар төгрөг рүү хөрвүүлэн илэрхийлдэг.

Бодит үнэ цэнээр хэмжигдэж, гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус хөрөнгө, өр төлбөрийн зүйлсийг тухайн бодит үнэ цэнийг тодорхойлсон өдрийн албан ханшаар бүртгэлийн валют рүү хөрвүүлдэг. Түүхэн өртгөөр хэмжигдэж, гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус зүйлсийг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрийн албан ханшаар тайлагнадаг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (2) Санхүүгийн хэрэглүүр

##### (i) Үүсмэл бус санхүүгийн хөрөнгө

Компани нь зээл болон авлагыг анх үүссэн тухай бүр нь хүлээн зөвшөөрч, бүртгэдэг. Бусад бүх санхүүгийн хөрөнгүүдийг (ашиг, алдагдлын дараах бодит үнэ цэнээр тодорхойлогдсон хөрөнгүүдийг оролцуулаад) хэлцэл хийгдсэн өдөр буюу тухайн санхүүгийн хэрэгслийн хувьд компани гэрээний нэг тал болсон өдрөөр хүлээн зөвшөөрдөг.

Санхүүгийн хөрөнгийн мөнгөн гүйлгээнд хамаарах гэрээний эрхийн хүчинтэй хугацаа дууссан эсвэл уг санхүүгийн хөрөнгийн мөнгөн гүйлгээг хүлээн авах гэрээний эрхийг шилжүүлсэн бөгөөд санхүүгийн хөрөнгийн эзэмшилтэй холбоотой бүх эрсдэл, өгөөжийг бараг бүгдийг нь шилжүүлсэн бол уг санхүүгийн хөрөнгийг данснаас хасдаг.

Компани санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг цэвэр дүнгээр бүртгэх хууль, эрх зүйн үндэслэлтэй, мөн компани цэвэр сууриар барагдуулах эсвэл хөрөнгийг борлуулах үедээ өр төлбөрийг нэгэн зэрэг барагдуулах төлөвлөгөөтэй тохиолдолд л санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг санхүүгийн байдлын тайланд цэвэр дүнгээр тусгаж, толилуудаг.

Компанийн үүсмэл бус санхүүгийн хөрөнгө нь авлага юм.

##### (ii) Авлага

Авлага нь идэвхитэй зах зээлд арилжаалагдахгүй тогтмол дүнтэй эсвэл, төлөгдөх үнийн дүн нь тодорхойлогдохуйц санхүүгийн хөрөнгө юм. Уг хөрөнгийг бодит үнэ цэнэ дээр тухайн ажил гүйлгээтэй холбоотой гарсан шууд зардлыг нэмсэн дүнгээр анх хүлээн зөвшөөрдөг. Анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа авлагыг үр ашигт хүүгийн аргаар тооцон хорогдуулж, хорогдуулгыг хассан дүнгээр илэрхийлдэг.

##### (iii) Үүсмэл бус санхүүгийн өр төлбөр

Компани нь гаргасан өрийн бичиг, өр төлбөрийг тухайн ажил гүйлгээ үүссэн өдрөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэдэг. Бусад бүх санхүүгийн өр төлбөрийг (ашиг, алдагдлын дараах бодит үнэ цэнээр тодорхойлогдсон хөрөнгүүдийг оролцуулаад) хэлцэл хийгдсэн өдөр буюу тухайн санхүүгийн хэрэгслийн хувьд компани гэрээний нэг тал болсон өдрөөр хүлээн зөвшөөрдөг.

Компани гэрээний үүргээс чөлөөлөгдсөн, гэрээг цуцалсан, гэрээний хугацаа дуусгавар болсон тохиолдолд санхүүгийн өр төлбөрийг үл хүлээн зөвшөөрдөг.

Компани үүсмэл бус санхүүгийн өр төлбөрийг бусад санхүүгийн өр төлбөр хэсэгт ангилдаг. Эдгээр санхүүгийн өр төлбөрийг бодит үнэ цэнээс тухайн ажил гүйлгээтэй холбоотой гарсан шууд зардлыг хассан дүнгээр анх хүлээн зөвшөөрдөг. Анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа үед эдгээр санхүүгийн өр төлбөр нь үр ашигт хүүгийн аргаар тооцон хорогдуулсан өртгөөр илэрхийлэгддэг.

Компани дансны болон бусад өглөг гэсэн үүсмэл бус санхүүгийн өр төлбөрүүдтэй.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (2) Санхүүгийн хэрэглүүр, үргэлжлэл

(iv) Хувьцаат капитал

*Энгийн хувьцаа*

Энгийн хувьцааг эздийн өмчийн хэсэгт ангилж, бүртгэдэг. Энгийн хувьцаа нэмж гаргахтай холбоотой нэмэгдэл зардлыг татварын нөлөөллийн дараах цэвэр дүнгээр нь эздийн өмчийн бууралтаар хүлээн зөвшөөрдөг.

#### (3) Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь касс дахь бэлэн мөнгө болон харилцах дахь мөнгөнөөс бүрдэнэ. Мөнгөн хөрөнгө нь валютын төрлөөс хамааран ангилагдан бүртгэгддэг. Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн хөрөнгийг балансын өдрийн Монгол Банкнаас зарласан хаалтын ханшаар төгрөгт хөрвүүлэн илэрхийлдэг.

#### (4) Үндсэн хөрөнгө

(i) Хүлээн зөвшөөрөх үеийн хэмжилт

Хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж буй үндсэн хөрөнгийн зүйлсийг анх дансанд өртгөөр нь хэмжиж хүлээн зөвшөөрдөг. Өртөгт тухайн хөрөнгийг худалдан авахтай шууд холбогдон гарсан зардлууд багтдаг.

(ii) Хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа үеийн хэмжилт

Анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараагаар үндсэн хөрөнгийн дансны үнэ нь түүний өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл болон хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хассан дүн байдаг. Үндсэн хөрөнгийн зүйлсийг борлуулснаас үүссэн олз, гарзыг үндсэн хөрөнгийн дансны үнэ болон цэвэр борлуулалтын орлогын зөрүүгээр тодорхойлдог.

(iii) Дараа үеийн зардлууд

Дараа үеийн зардлыг зөвхөн эдийн засгийн ирээдүйн үр өгөөжийг хүртэх магадлалтай гэдэг нь тогтоогдсон үед капиталжуулан бүртгэдэг. Урсгал засварын зардлыг гарсан тухайн тайлант үед зардлаар хүлээн зөвшөөрдөг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

(iv) Элэгдэл

Үндсэн хөрөнгийн зүйлсийг бүрэлдэхүүн хэсэг тус бүрийн ашиглалтын жилээр тооцон шулуун шугамын аргаар элэгдүүлж, дэлгэрэнгүй орлогын тайланд бүртгэдэг. Түрээсийн хөрөнгийн хувьд түрээслэгч нь түрээсийн хугацааны эцэст хөрөнгийн өмчлөлийн эрхийг авах нь тодорхой биш бол тухайн хөрөнгийг түрээсийн хугацаанд нь эсвэл түүнийг ашиглахаар тооцсон хугацааны аль богино хугацаагаар нь элэгдүүлдэг.

Үндсэн хөрөнгийн зүйлсийн тайлант жил болон түүнтэй зэрэгцүүлэх хугацаанд тооцсон эдийн засгийн элэгдүүлэх хугацаа дараах байдалтай байна.

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| • Барилга байгууламж | 60 жил     |
| • Тээврийн хэрэгсэл  | 6 жил      |
| • Тавилга, эд хогшил | 5 - 10 жил |
| • Тоног төхөөрөмж    | 3 - 10 жил |

Хөрөнгийн элэгдэл байгуулах арга, ашиглахаар тооцсон хугацаа болон үлдэх өртгийг тайлант жил бүрийн эцэст дахин хянаж, шаардлагатай тохиолдолд тохируулга хийдэг.

#### (5) Биет бус хөрөнгө

Биет бус хөрөнгийг анх өртгөөр нь бүртгэх бөгөөд анхны хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа үед өртгөөс нь хуримтлагдсан хорогдол болон хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хассан дүнгээр тайлагнадаг.

Биет бус хөрөнгийн хорогдлыг ашиглахад бэлэн болсон өдрөөс эхлэн тооцоолсон ашиглалтын хугацаанд нь шулуун шугамын аргаар хорогдуулдаг ба үлдэх өртөг нь тэг байдаг. Ашиглалтын хугацаа нь тодорхой биет бус хөрөнгийн хувьд хорогдол тооцох хугацаа болон аргыг тайлант үе бүрийн эцэст хянадаг.

Программ хангамжийн лицензийн ашиглалтын хугацаа нь лицензийн хүчинтэй байх хугацааны дагуу тооцоолон тогтоогдсон.

Дараа үеийн зардлыг зөвхөн эдийн засгийн ирээдүйн өгөөж нь тухайн хөрөнгийн хувьд нэмэгдэж байгаа үед капиталжуулдаг. Бусад бүх зардлыг гарсан үед нь ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрдөг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (6) Үнэ цэнийн бууралт

##### (i) Үүсмэл бус санхүүгийн хөрөнгө

Ашиг, алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр хэмжигдээгүй санхүүгийн хөрөнгийн хувьд тэдгээрт үнэ цэнийн бууралт үүссэн гэдэг бодит нотолгоо байгаа эсэхийг тайлант хугацааны эцэс бүрт үнэлж тодорхойлдог. Тухайн хөрөнгийг анх бүртгэснээс хойш алдагдалд хүргэх үйл явдал болсон гэдгийн бодит нотолгоо байгаа бөгөөд уг алдагдалтай үйл явдлын улмаас тухайн хөрөнгийн авчрах ирээдүйн мөнгөн урсгал буурахыг бодитоор тооцоолж болохоор байвал уг санхүүгийн хөрөнгөд үнэ цэнийн бууралт бий болсон гэж үзнэ.

Компани нь авлага болон дуусгавар хугацаа хүртэл эзэмших өрийн үнэт цаасны үнэ цэнийн бууралтын шинж тэмдэгийг хөрөнгө тус бүрээр болон багцаар нь үнэлж үздэг. Бүхий л материаллаг дүн бүхий авлага болон дуусгавар хугацаа хүртэл эзэмших өрийн үнэт цаасны үнэ цэнийн бууралтыг тусгайлан авч үздэг. Хэрвээ эдгээрийг дангаар нь үнэлэхэд үнэ цэнийн бууралтын ямар нэгэн шинж тэмдэг илрээгүй тохиолдолд эрсдлийн ижил шинж чанараар нь санхүүгийн хөрөнгийг бүлэглэн багцаар нь үнэ цэнийн бууралт явагдсан эсэхийг үнэлдэг.

Компанийн удирдлага хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг багцлан үнэлэхдээ төлбөр төлөгдөхгүй байх магадлал, эргэн төлөлтийн хугацаа, гарсан алдагдлын мөнгөн дүн зэрэг түүхэн мэдээлэл, чиг хандлагыг тооцон үзэж, уг түүхэн хандлагаар тооцсон дүнг өнөөгийн эдийн засаг болон зээлийн нөхцлийг харгалзан тооцож бодит алдагдлаас их эсвэл бага байгаа эсэхийг үнэлдэг. Хорогдуулсан өртгөөр хэмжигддэг санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг тухайн хөрөнгийн анх олж бэлтгэх үеийн хүүгийн хувиар дискаунтласан ирээдүйн мөнгөн гүйлгээний өнөөгийн үнэ цэнэ ба хөрөнгийн дансны үнэ хоёрын зөрүүгээр тодорхойлно.

Алдагдлыг дэлгэрэнгүй орлогын тайланд тусгах ба авлагын үлдэгдлийг бууруулах сөрөг тохируулах дансаар бүртгэнэ. Үнэ цэнийн бууралт бүхий хөрөнгийн хүүгийн орлого нь дискаунтын хорогдуулсан бичилтээр тодорхойлогдоно. Хожим нь үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг бууруулах тохиолдол үүсвэл үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг буцаах байдлаар дэлгэрэнгүй орлогын тайланд тусгадаг.

##### (ii) Санхүүгийн бус хөрөнгө

Тайлант үеийн эцэст санхүүгийн бус хөрөнгийн дансны үнэнд үнэ цэнийн бууралтын шинж тэмдэг байгаа эсэхийг үнэлдэг. Хэрэв ийм шинж тэмдэг илэрсэн бол тухайн хөрөнгийн нөхөгдөх үнэ цэнийг тодорхойлно.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (6) Үнэ цэнийн бууралт, үргэлжлэл

##### (ii) Санхүүгийн бус хөрөнгө, үргэлжлэл

Хөрөнгийн эсвэл “мөнгөн орлого үүсгэгч нэгж”-ийн нөхөгдөх үнэ цэнэ нь хөрөнгийн бодит үнээс борлуулах өртөг зардлыг хассан цэвэр дүн болон хөрөнгийг ашигласнаар олж болох өгөөж хоёрын аль их дүнгээр нь тогтоогддог. Хөрөнгийн нөхөгдөх үнэ цэнийг тодорхойлох ирээдүйн тооцоологдсон мөнгөн урсгалыг тухайн үеийн зах зээлийн мөнгөний цаг хугацааны үнэ цэнийн болон тухайн хөрөнгөтэй холбоотой эрсдлийг тусгасан татварын өмнөх хорогдуулгын хувиар хорогдуулж өнөөгийн үнэ цэнийг нь тодорхойлдог.

Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг дангаар нь шалгах боломжгүй бол тэдгээрийг цаашид ашигласнаар бусад хөрөнгө эсвэл бүлэг хөрөнгөөс (“мөнгөн орлого үүсгэгч нэгж”) хамааралгүйгээр дангаараа мөнгөн орлого бий болгох чадвартай хамгийн жижиг хөрөнгийн бүлэгт хамааруулан бүлгээр нь үнэ цэнийн бууралтыг үнэлнэ.

Нэгж хөрөнгө эсвэл түүний харъяалагдах “мөнгөн орлого үүсгэгч нэгж”-ийн дансны үнэ нь нөхөгдөх боломжит тооцоолсон үнээс их байвал үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг бүртгэж, дэлгэрэнгүй орлогын тайланд тусгадаг. “Мөнгөн орлого үүсгэгч нэгж”-д тодорхойлсон үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг хөрөнгө тус бүрт хуваарилахдаа эхлээд уг нэгжид гүүдвилл бүртгэсэн бол түүний дансны үнийг хамгийн эхэнд бууруулах ба үлдсэн алдагдлыг нэгжийн бусад хөрөнгүүдэд хувь тэнцүүлэн хуваарилж, дансны үнийг бууруулдаг. Өмнөх тайлант жилүүдэд тодорхойлж бүртгэсэн үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг тайлант жилийн эцсээр эргэн шалгаж, уг алдагдал буурсан эсвэл алдагдалгүй болсон эсэхийг үнэлдэг. Нөхөгдөх боломжтой үнийг тодорхойлохдоо хэрэглэсэн тооцоолол өөрчлөгдсөн бол үнэ цэнийн бууралтын алдагдлыг буцаадаг. Ингэхдээ хөрөнгийн байх байсан дансны үнэ буюу өмнөх үнэ цэнийн бууралтыг оруулахгүйгээр тооцвол байх байсан хөрөнгийн дансны үнийг нэмэгдүүлэхгүй байхаар тооцож буцаана.

#### (7) Ажилчдын тэтгэвэр, тэтгэмж, урамшуулал

*Тодорхой шимтгэл бүхий тэтгэвэр, тэтгэмжийн хөтөлбөр*

Ажилчдын тэтгэвэр, тэтгэмж нь Монгол Улсын Нийгмийн Даатгалын Санд төвлөрүүлэх хуулиар тогтоосон нийгмийн даатгалын шимтгэлээс бүрдэнэ. Тодорхой шимтгэлийн дүн бүхий тэтгэвэр, тэтгэмжийн хөтөлбөрт төвлөрүүлэх шимтгэлийг түүнийг төлөх үүрэг хүлээсэн тайлант үеийн зардлаар бүртгэдэг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (8) Нөөц ба болзошгүй өр төлбөр

Компани нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд өнөөгийн хуулиар хүлээсэн эсвэл үүсмэл үүрэг хариуцлага хүлээсэн, уг үүрэг хариуцлагын төлбөрийг барагдуулахад эдийн засгийн өгөөж бүхий нөөц шаардлагатай гэдэг нь тодорхой болсон ба үүрэг хариуцлагын дүнг найдвартай тооцоолох боломжтой болсон үед санхүүгийн байдлын тайланд нөөцийг хүлээн зөвшөөрдөг. Мөнгөний цаг хугацааны үнэ цэнэ нь материаллаг нөлөөтэй бол ирээдүйн мөнгөн зарлагын дүнг татварын өмнөх дискаунтын хувиар дискаунтлан нөөцийн дүнг тодорхойлдог. Дискаунтын хувь нь мөнгөний цаг хугацааны үнэ цэнэ болон тухайн өр төлбөртэй холбоотой эрсдлийн өнөөгийн зах зээлийн үнэлэмжийг тусгасан байх ёстой. Дискаунтыг буцааснаар үүсэх зардлыг санхүүгийн зардал гэж бүртгэдэг.

Эдийн засгийн өгөөжийг зарцуулах магадлал бага эсвэл зардлын дүнг найдвартай тооцоолох боломжгүй бол энэхүү үүргийг болзошгүй өр төлбөр гэж тайлагнадаг. Эдийн засгийн өгөөжийг зарцуулах магадлал маш бага бол болзошгүй өр төлбөр гэж үзэхгүй. Боломжит өр төлбөрүүд нь бодитой болох эсэх нь ирээдүйд нэг ба түүнээс дээш үйл явдлаас хамаарч байвал мөн болзошгүй өр төлбөрөөр тайлагнадаг. Эдийн засгийн өгөөжийг зарцуулах магадлал маш бага бол болзошгүй өр төлбөр гэж үзэхгүй.

#### (9) Орлого хүлээн зөвшөөрөлт

Компани эдийн засгийн өгөөжийг хүртэх магадлалтай бөгөөд орлогын дүнг найдвартай хэмжих боломжтой тохиолдолд орлогыг хүлээн зөвшөөрдөг. Орлогыг хүлээн авсан эсвэл авах зүйлийн бодит үнэ цэнээр хэмждэг ба бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны явцад үзүүлсэн үйлчилгээнээс хүлээн авах дүнг илэрхийлнэ.

Компанийн орлогын үндсэн төрөл дараах байдалтай байна:

- Өмчийн үнэт цаас болон бондын арилжаалагдсан дүн дээр үндэслэсэн брокерын арилжааны төлбөр;
- Үнэт цаас нь арилжаалагддаг бүртгэлтэй хувьцаат компаниудын үнэт цаас арилжаалах анхны эрхийн бүртгэлийн хураамж, дараах жилүүдийн бүртгэлийн хураамж ба нэмж үнэт цаас арилжаалах хураамж;
- Гишүүн брокер компаниудын арилжааны платформ ашиглах анхны гишүүнчлэлийн бүртгэлийн хураамж ба эрхийн жилийн хураамж.

Түүнчлэн мэдээлэл нийлүүлэх, сургалт явуулах, багцын арилжааны шимтгэл болон өргөдөл хянах зэрэг бусад үйлчилгээнээс орлого бүрддэг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (9) Орлого хүлээн зөвшөөрөлт, үргэлжлэл

##### (i) Үйлчилгээний орлого

Үйлчилгээ үзүүлэх гэрээний дагуу олсон орлогыг үйлчилгээг үзүүлсэн тайлант хугацаанд нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг. Үйлчилгээ үзүүлэх гэрээний дагуу олсон орлогыг дараах нөхцлүүд хангагдсан үед хүлээн зөвшөөрдөг:

- орлогын дүнг найдвартай тооцоолж болохуйц байх;
- компани ажил гүйлгээтэй холбоотой эдийн засгийн өгөөжийг хүртэх магадлалтай байх;
- ажил гүйлгээний өртөг болон ажил гүйлгээг гүйцээх өртгийг найдвартай тооцож болохуйц байх.

##### (ii) Бусад орлого

Бусад орлогод бизнесийн хэвийн үйл ажиллагаанаас гадуур олсон орлогыг хамааруулах бөгөөд орлогын дүнг найдвартай тооцоолж болохуйц бөгөөд ажил гүйлгээний эдийн засгийн үр ашиг нь компанид очих нь тодорхой болсон үед хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

#### (10) Санхүүгийн орлого ба зардал

Санхүүгийн орлогод хөрөнгө оруулалтаас хүртэх хүүгийн орлого орох ба үүнийг ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрдөг. Хүүгийн орлогыг үр ашигт хүүгийн түвшин ашиглан тооцож, ашиг, алдагдлаар хүримтлуулан бүртгэдэг.

Санхүүгийн зардал нь зээлийн хүүгийн зардал болон нөөцийн хөнгөлөлтөөс бүрддэг.

Хөрөнгийн худалдан авалт болон түүнийг барьж байгуулахтай шууд холбогдолгүй гарсан зээлийн хүүгийн зардлыг үр ашигт хүүгийн аргаар тооцож, дэлгэрэнгүй орлогын тайланд тусгадаг.

Гадаад валютын олз, гарзыг цэвэр дүнгээр нь санхүүгийн орлого эсвэл санхүүгийн зардлын аль нэгэнд нь тайлагнадаг.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (11) Орлогын татварын зардал

Орлогын албан татварын зардал нь тайлант жилийн татвар болон хойшлогдсон татвараас бүрддэг. Тайлант жилийн татвар болон хойшлогдсон татварыг эздийн өмч эсвэл бусад дэлгэрэнгүй орлогоор шууд хүлээн зөвшөөрөхөөс бусад тохиолдолд дэлгэрэнгүй орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрч, бүртгэдэг.

Тайлант жилийн татварын зардал нь тухайн жилийн татвар ногдох орлогод тайлант жилийн эцсээр хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа эсвэл хүчин төгөлдөр болох нь тодорхой болсон татварын хувь хэмжээг ашиглан ногдуулсан татварын өр, мөн өмнөх жилүүдийн татварын өртэй холбоотой тохируулгаас бүрдэнэ.

Хойшлогдсон татварыг санхүүгийн тайлагналын болон татварын зорилгоор тайлагнасан хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны үнийн хооронд үүссэн түр зөрүүтэй холбоотойгоор хүлээн зөвшөөрдөг.

Тайлант жилийн эцсээр хүчин төгөлдөр болсон эсвэл хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа татварын хувь хэмжээнд үндэслэн хөрөнгө нь хэрэгжих буюу өр төлбөрийг төлөх тайлант үед мөрдөгдөхөөр хүлээгдэж буй татварын хувь хэмжээгээр хойшлогдсон татварын хөрөнгө болон өр төлбөрийг хэмждэг.

Компани тайлант жилийн болон хойшлогдсон татварын дүнг тодорхойлохдоо татвартай холбоотой тодорхойгүй нөхцөл байдал, нэмэлт татвар болон хүү төлөгдөх магадлал гэх мэт хүчин зүйлсийн нөлөөг тооцож үздэг. Татварын хууль тогтоомжийн тайлбар, өмнөх жилүүдийн түршлага гэх мэт олон хүчин зүйлсийг үнэлсний үндсэн дээр компани татварын өр төлбөрөө нээлттэй татварын жилүүдэд хангалттай хэмжээнд хуримтлуулсан гэж үзэж байна. Энэхүү үнэлгээ нь компанийн ирээдүйн үйл явдлын талаарх тооцоолол, таамаглал болон олон хувилбарт үнэлэмжид үндэслэдэг. Одоогийн хуримтлуулсан татварын өр төлбөрийн хангалттай байдлын талаарх компанийн үнэлэмжид нөлөө үзүүлж болохуйц шинэ мэдээлэл, нөхцөл байдал үүсч болох юм. Энэхүү нөлөө нь тухайн өр төлбөрийг тодорхойлсон тайлант хугацааны татварын зардалд нөлөөлнө.

Компани хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн цэвэр дүнг гаргах хууль ёсны хүчин төгөлдөр эрхтэй бөгөөд түүнд ногдуулсан татварыг компанийг хариуцсан нэг татварын байгууллагаас ногдуулсан тохиолдолд хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг цэвэр дүнгээр тайлагнаж болно.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, үргэлжлэл

#### (11) Орлогын татварын зардал, үргэлжлэл

Ашиглагдаагүй татварын алдагдал, хөнгөлөлт болон татвар ногдох орлогоос хасагдах түр зөрүүг тэдгээрийг ашиглаж болохуйц хэмжээний ирээдүйн татвар ногдох орлого олох нь магадлалтай хэмжээгээр хойшлогдсон татварын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрдөг. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дансны үнийг тайлант жилийн эцэс бүрт дахин хянаж үздэг. Хойшлогдсон татварын хөрөнгийн өгөөжийг ашиглах боломжтой хангалттай хэмжээний татвар ногдох ашиг олох магадлал үгүй болох хэмжээгээр компани нь хойшлогдсон татварын хөрөнгийн дансны үнийг бууруулдаг.

#### (12) Холбоотой талууд

(i) Аливаа хувь хүн эсвэл түүний гэр бүлийн ойр дотны гишүүнийг дараах тохиолдолд компанитай холбоотой гэж үзнэ:

- Компанийг хянадаг эсвэл хамтран хянадаг;
- Компанид мэдэгдэхүйц нөлөөлөлтэй;
- Компанийн эсвэл түүний толгой компанийн тэргүүлэх удирдлагын гишүүн бол.

(ii) Дараах нөхцөлүүдийн аль нэг нь хангагдаж байвал тухайн аж ахуйн нэгж компанитай холбоотой гэж үзнэ:

- Тухайн аж ахуйн нэгж болон компани нь нэг группын бүрэлдэхүүнд багтаж байвал (өөрөөр хэлбэл, толгой компани, охин компани болон нэг толгой компанид хамаардаг охин компаниуд бүгд бүсэдтайгаа холбоотой);
- Нэг аж ахуйн нэгж нь нөгөө аж ахуйн нэгжийн хараат компани эсвэл хамтын хяналттай компани бол (эсвэл нөгөө аж ахуйн нэгжийг багтаасан группын нэг аж ахуйн нэгжийнх нь хараат эсвэл хамтын хяналттай компани бол);
- Хоёр аж ахуйн нэгж хоёулаа гуравдагч талын хамтын хяналттай компани бол;
- Нэг аж ахуйн нэгж нь гуравдагч талын хамтын хяналттай компани ба харин нөгөө аж ахуйн нэгж нь уг гуравдагч талын хараат компани бол;
- Тухайн аж ахуйн нэгж нь компани эсвэл түүнтэй холбоотой аж ахуйн нэгжийн аль нэгнийх нь ажилчдын тэтгэвэр тэтгэмжинд зориулсан ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмжийн төлөвлөгөө бол;
- (i)- тодорхойлсон хувь хүн тухайн аж ахуйн нэгжид хяналт тавьдаг эсвэл хамтран хянадаг бол;
- (i)-д тодорхойлсон хувь хүн тухайн аж ахуйн нэгжид мэдэгдэхүйц нөлөөтэй эсвэл уг аж ахуйн нэгж (эсвэл түүний толгой компанийн)-ийн тэргүүлэх удирдлагын гишүүн бол.

Хувь хүний гэр бүлийн ойр дотны гишүүд гэдэг нь компанитай ажил хэргийн харилцаанд орох явцад хувь хүнд нөлөөлөх эсвэл түүний нөлөөнд автаж болзошгүй гэр бүлийн гишүүд юм.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 4. Компанид хүчин төгөлдөр мөрдөж эхлээгүй байгаа, шинээр гарсан СТОУС-ууд

2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхэлсэн, заасан хугацаанаас өмнө эсвэл дараа хэрэгжүүлэхийг зөвшөөрсөн хэд хэдэн шинэ стандартууд гарсан боловч компани эдгээр шинэ стандарт болон нэмэлт өөрчлөлтүүдийг заасан хугацаанаас өмнө хэрэгжүүлээгүй ба стандартууд нь эдгээр санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд мөрдөгдөөгүй болно. Компанийн үйл ажиллагаатай холбогдох стандарт, түүний өөрчлөлтийг доор тусгасан ба эдгээрийг компани эрт хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөгүй байна.

Дараах СТОУС-ууд нь компанийн стандартыг мөрдөж эхлэх үеийн санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөө үзүүлэхгүй болно.

#### СТОУС 9 Санхүүгийн хэрэглүүр

2014 оны 7 дугаар сард хэвлэгдсэн СТОУС 9 нь одоо мөрдөгдөж байгаа НББОУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр: *Хүлээн зөвшөөрөлт ба Хэмжилт*-ийг орлох болсон. СТОУС 9 нь санхүүгийн хэрэглүүрийн ангилал, хэмжилтийн талаарх шинэчилсэн удирдамжийг агуулсан ба үүнд санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг тооцоход хүлээгдэж буй зээлийн алдагдлын загварыг ашиглах, мөн хеджийн нягтлан бодох бүртгэлийн ерөнхий шинэ шаардлагууд багтсан. Мөн санхүүгийн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөх болон үл хүлээн зөвшөөрөх НББОУС 39-ийн удирдамжийг уг стандартад оруулсан.

СТОУС 9 нь 2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр буюу түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх ба заасан хугацаанаас өмнө хэрэглэхийг зөвшөөрсөн. Компани нь 2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөрх СТОУС 9-ийн үнэ цэнийн бууралтын шалгууруудын нөлөөллийг үнэлсэн бөгөөд НББОУС 39-ийн дагуу хүлээн зөвшөөрөгдсөн үнэ цэнийн бууралтын гарзад материаллаг нөлөө байхгүй гэж үзсэн.

#### СТОУС 15 Харилцагчтай байгуулсан гэрээний орлого

СТОУС 15 нь хэзээ, ямар дүнгээр орлого хүлээн зөвшөөрөх талаар дэлгэрэнгүй суурь ойлголтыг бий болгосон. Энэ стандарт нь НББОУС 18 *Орлого*, НББОУС 11 *Барилгын Гэрээ* болон НББОУСХТ 13 *Хэрэглэгчийн Урамшууллын Хөтөлбөр* зэрэг одоо мөрдөгдөж буй стандартуудыг орлох юм.

Уг шинэ стандартын үндсэн зарчим нь аж ахуйн нэгж харилцагчиддаа олгосон бараа, ажил үйлчилгээний үр дүнд хүлээн авахаар хүлээгдэж буй үнээр орлогоо хүлээн зөвшөөрөх явдал юм. Шинэ стандарт нь орлогын дэлгэрэнгүй тодруулга хийх, өмнө нь ойлгомжтой байдлаар тайлбарлаж байгаагүй ажил гүйлгээнд зориулсан зааварчилгаа багтаасан бөгөөд олон элемент агуулсан хэлцлийн зааварчилгааг шинэчлэн сайжруулсан.

СТОУС 15 нь 2018 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр эсвэл түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхлэх ба заасан хугацаанаас өмнө хэрэглэхийг зөвшөөрсөн. Компани нь СТОУС 15-ын компанийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөллийг үнэлж байгаа.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 4. Компанид хүчин төгөлдөр мөрдөж эхлээгүй байгаа, шинээр гарсан СТОУС-ууд, үргэлжлэл

#### СТОУС 16 Түрээс

СТОУС 16 нь түрээслэгчийн хувьд түрээсийг балансад бүртгэх бүртгэлийн загварыг танилцуулсан. Түрээслэгч нь түрээсийн хөрөнгийг ашиглах эрхийг эзэмшиж байгаагийн хувьд тухайн хөрөнгийн-ашиглах-эрхийг хүлээн зөвшөөрөх ба түрээсийн төлбөр төлөх үүргийн дагуу түрээсийн өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. Богино хугацаат болон бага дүнтэй зүйлсийн түрээсийн хувьд чөлөөлөлтийн нөхцөлүүд тусгагдсан. Түрээслүүлэгчийн бүртгэл нь одоо мөрдөгдөж байгаа стандартаас өөрчлөгдөөгүй ба түрээслүүлэгч түрээсийг шинж чанараас нь хамааруулан санхүүгийн болон үйл ажиллагааны түрээсийн аль нэгээр нь бүртгэнэ.

Уг стандарт нь НББОУС 17 “Түрээс”, НББОУСХТ 4 “Хэлцэлд түрээсийн шинж чанар агуулагдсан эсэхийг тодорхойлох”, СТХ 15 “Үйл ажиллагааны түрээс - Урамшуулал” болон СТХ 27 “Түрээсийн хууль эрх зүйтэй холбоотой гүйлгээний агуулгыг дүгнэх” зэрэг стандартуудыг орлоно.

Уг стандарт нь 2019 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдөр эсвэл түүнээс хойших хугацаанд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж эхэлнэ. СТОУС 16-ыг мөрдөж эхлэх үед, эсвэл анх мөрдөж эхлэхээс өмнө СТОУС 15 *Харилцагчтай Байгуулсан Гэрээний Орлогын* стандартыг мөрдөж байгаа аж ахуйн нэгжүүдэд заасан хугацаанаас өмнө хэрэглэхийг зөвшөөрсөн. Компани нь СТОУС 16-ын компанийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөллийг үнэлж байгаа.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 5. Үндсэн хөрөнгө

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн дараах байдалтай байна.

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                       | Барилга<br>байгууламж | Тоног<br>төхөөрөмж | Тээврийн<br>хэрэгсэл | Тавилга, эд<br>хогшил | Нийт             |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Өртөг:</b>                                   |                       |                    |                      |                       |                  |
| 2017 оны 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл        | 2,500,177             | 1,027,624          | 135,376              | 297,744               | 3,960,921        |
| Нэмэгдсэн                                       | 410                   | 11,680             | -                    | 9,799                 | 21,889           |
| Хасагдсан                                       | -                     | -                  | -                    | -                     | -                |
| <b>2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>2,500,587</b>      | <b>1,039,304</b>   | <b>135,376</b>       | <b>307,543</b>        | <b>3,982,810</b> |
| <b>Хуримтлагдсан элэгдэл:</b>                   |                       |                    |                      |                       |                  |
| 2017 оны 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл        | 373,241               | 861,499            | 126,001              | 228,830               | 1,589,571        |
| Байгуулсан элэгдэл                              | 42,058                | 60,025             | 9,375                | 17,689                | 129,147          |
| Хасагдсан                                       | -                     | -                  | -                    | -                     | -                |
| <b>2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>415,299</b>        | <b>921,524</b>     | <b>135,376</b>       | <b>246,519</b>        | <b>1,718,718</b> |
| <b>Үлдэгдэл өртөг:</b>                          |                       |                    |                      |                       |                  |
| 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл        | 2,126,936             | 166,125            | 9,375                | 68,914                | 2,371,350        |
| <b>2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>2,085,288</b>      | <b>117,780</b>     | <b>-</b>             | <b>61,024</b>         | <b>2,264,092</b> |

Улаанбаатар хотын төвд байрлах компанийн оффисын барилга нь компанид холбогдох газар эзэмших эрхийн хамт 2007-2013 онд үе шаттайгаар шилжсэн. Уг шилжилт нь Засгийн Газар (Төрийн Өмчийн Хороогоор дамжуулан) болон компани хоорондын гэрээнд суурилсан ба хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан хувь нэмэр байдлаар эздийн өмчид бүртгэсэн бөгөөд түүний дараа хувьцаат капитал руу хөрвүүлсэн. Засгийн Газар 100%-ийн төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдэд үл хөдлөх хөрөнгийн гэрчилгээ олгодоггүй тул компани хөрөнгийн эзэмшлийн гэрчилгээгүй байна.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 5. Үндсэн хөрөнгө, үргэлжлэл

2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн дараах байдалтай байна.

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                       | Барилга<br>байгууламж | Тоног<br>төхөөрөмж | Тээврийн<br>хэрэгсэл | Тавилга эд<br>хогшил | Нийт             |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>Өртөг:</b>                                   |                       |                    |                      |                      |                  |
| 2016 оны 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл        | 2,486,816             | 1,003,937          | 29,500               | 413,692              | 3,933,945        |
| Нэмэгдсэн                                       | -                     | 22,340             | -                    | 4,959                | 27,299           |
| Хасагдсан                                       | -                     | (163)              | -                    | (160)                | (323)            |
| Дахин ангилсан                                  | 13,361                | 1,510              | 105,876              | (120,747)            | -                |
| <b>2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>2,500,177</b>      | <b>1,027,624</b>   | <b>135,376</b>       | <b>297,744</b>       | <b>3,960,921</b> |
| <b>Хуримтлагдсан элэгдэл:</b>                   |                       |                    |                      |                      |                  |
| 2016 оны 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл        | 331,201               | 737,310            | 22,945               | 325,129              | 1,416,585        |
| Байгуулсан элэгдэл                              | 42,040                | 101,318            | 10,935               | 19,016               | 173,309          |
| Хасагдсан                                       | -                     | (163)              | -                    | (160)                | (323)            |
| Дахин ангилсан                                  | -                     | 23,034             | 92,121               | (115,155)            | -                |
| <b>2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>373,241</b>        | <b>861,499</b>     | <b>126,001</b>       | <b>228,830</b>       | <b>1,589,571</b> |
| <b>Үлдэгдэл өртөг:</b>                          |                       |                    |                      |                      |                  |
| 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл        | 2,155,615             | 266,627            | 6,555                | 88,563               | 2,517,360        |
| <b>2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл</b> | <b>2,126,936</b>      | <b>166,125</b>     | <b>9,375</b>         | <b>68,914</b>        | <b>2,371,350</b> |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 6. Биет бус хөрөнгө

Биет бус хөрөнгө нь программ хангамжийн лицензээс бүрдэнэ. 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх биет бус хөрөнгө дансны үлдэгдэл дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)                           | 2017             | 2016             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Өртөг:</b>                                |                  |                  |
| 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл              | 7,970,685        | 7,970,685        |
| Нэмэгдсэн                                    | -                | -                |
| 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл              | 7,970,685        | 7,970,685        |
| <b>Хуримтлагдсан хорогдол:</b>               |                  |                  |
| 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл              | 6,207,002        | 5,715,030        |
| Байгуулсан хорогдол                          | 491,783          | 491,972          |
| 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл              | 6,698,785        | 6,207,002        |
| <b>12 дугаар сарын 31-ний цэвэр үлдэгдэл</b> | <b>1,271,900</b> | <b>1,763,683</b> |

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар нийт биет бус хөрөнгийн 1,269,177 мянган төгрөг нь (2016: 1,759,389 мянган төгрөг) нь Миллениум Ай Ти системтэй холбоотой байна.

### 7. Бараа материал

Бараа материал нь оффисын хангамжийн материал болон бага үнэтэй төхөөрөмж, эд зүйлсээс бүрдэнэ. 2017 онд бараа материалын үнэ цэнийн бууралттай холбоотойгоор зардал нэмж хүлээн зөвшөөрөөгүй (2016: 29,828 мянган төгрөг).

### 8. Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших санхүүгийн хэрэгсэл

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусгавар хугацаа хүртэл эзэмших санхүүгийн хэрэгслийн үлдэгдэл дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)                                   | 2017  | 2016  |
|------------------------------------------------------|-------|-------|
| Дуусгавар хугацаа хүртэл эзэмших Засгийн Газрын бонд | 1,000 | 1,000 |
|                                                      | 1,000 | 1,000 |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 9. Дансны авлага

(1) 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дансны авлагын дансны үлдэгдлийг хураангуйлан харуулбал дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)      | 2017          | 2016           |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Дансны авлага           | 342,759       | 514,720        |
| Найдваргүй авлагын нөөц | (259,907)     | (366,227)      |
|                         | <u>82,852</u> | <u>148,493</u> |

(2) Дансны авлагын үнэ цэнийн бууралтын найдваргүй авлагын нөөцийн өөрчлөлтийг хураангуйлан харуулбал дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)              | 2017           | 2016           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 01 дүгээр сарын 01-ний үлдэгдэл | 366,227        | 142,111        |
| Нэмэгдсэн                       | 27,375         | 224,116        |
| Хасагдсан                       | (121,433)      | -              |
| Буцаасан                        | (12,262)       | -              |
| 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл | <u>259,907</u> | <u>366,227</u> |

Авлага цуглуулах дундаж хугацаа борлуулалтын нэхэмжлэл гаргасан өдрөөс хойш 90 хүртэл хоног байдаг. Дансны авлагад хүү тооцдоггүй. 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх дансны авлага голдуу гишүүн брокер болон бүртгэлтэй компаниудаас авах авлагаас бүрдэж байна.

2017 онд дансны авлагын бүртгэлийн процесс сайжирсан бөгөөд удирдлага насжилт өндөртэй дансны авлагуудын эргэн төлөлтийн үнэлгээг шинэчлэн гүйцэтгэсэн. 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 27,375 мянган төгрөг (2016: 224,116 мянган төгрөг)-ийн найдваргүй авлагын нөөцийг нэмж хүлээн зөвшөөрсөн ба 121,433 мянган төгрөгийн (2016: тэг) нөөцийг данснаас хассан байна.

### 10. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн үлдэгдэл дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)    | 2017             | 2016           |
|-----------------------|------------------|----------------|
| Касс дахь бэлэн мөнгө | 1,125            | 622            |
| Харилцах дахь мөнгө   | <u>1,305,759</u> | <u>514,520</u> |
|                       | <u>1,306,884</u> | <u>515,142</u> |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 11. Хувьцаат капитал

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                | <b>Тоо ширхэг<br/>(мянгачилсан)</b> | <b>Мянган<br/>төгрөгөөр</b> |
|------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл | 218,840                             | 21,884,000                  |
| Хувьцаа гаргалт                          | -                                   | -                           |
| 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл | 218,840                             | 21,884,000                  |

Бусад нөөц нь Миллениум Ай Ти системийн худалдан авалт болон үйл ажиллагааг нь хангахтай холбоотой хувьцаа эзэмшигчээс 2011 оноос 2017 оны хооронд оруулсан санхүүжилт юм. 2017 онд компани нь 1,246,594 мянган төгрөгийн (2016: тэг) санхүүжилтийг хувьцаа эзэмшигчээс хүлээн авсан.

### 12. Дансны өглөг

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дансны өглөг дансны үлдэгдэл дараах байдалтай байна:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i> | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Дансны өглөг – гадаад     | 310,423     | 1,156,387   |
| Дансны өглөг – дотоод     | 14,577      | 20,660      |
|                           | 325,000     | 1,177,047   |

### 13. Орлого

Орлого дансны дэлгэрэнгүй дараах байдалтай байна:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>               | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Орлого                                  |             |             |
| Арилжааны шимтгэл – Засгийн Газрын бонд | 734,736     | 362,709     |
| Арилжааны шимтгэл – Үнэт цаас           | 437,996     | 331,584     |
| Бүртгэлтэй компанийн бүртгэлийн хураамж | 262,727     | 236,839     |
| Брокер компанийн гишүүнчлэлийн хураамж  | 77,392      | 77,859      |
| Арилжааны шимтгэл – Компанийн бонд      | 10,104      | -           |
| Бусад орлого                            | 313,453     | 167,158     |
|                                         | 1,836,408   | 1,176,149   |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 14. Ерөнхий ба удирдлагын зардал

Компанийн ерөнхий ба удирдлагын зардлыг хураангуйлан харуулбал дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)                            | 2017      | 2016      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Цалингийн зардал                              | 803,626   | 971,475   |
| Элэгдэл, хорогдлын зардал                     | 130,719   | 175,070   |
| Терминалын хураамж                            | 59,061    | 65,024    |
| Ашиглалт, харилцаа холбооны зардал            | 58,668    | 61,428    |
| Засвар, үйлчилгээний зардал                   | 28,782    | 6,722     |
| Найдваргүй авлагын нөөцийн өсөлт              | 27,375    | 224,116   |
| Арга хэмжээ, сургалт ба хандив                | 25,080    | 112,090   |
| Томилолтын зардал                             | 24,569    | 57,465    |
| Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал                | 21,709    | 37,844    |
| Бусад эргэлтийн бус хөрөнгийн данснаас хасалт | -         | 61,864    |
| Бараа материалын хасагдуулга                  | -         | 29,828    |
| Бусад зардал                                  | 58,237    | 115,298   |
|                                               | 1,237,826 | 1,918,224 |

### 15. Миллениум Ай Ти системтэй холбоотой лиценз, сервис болон хорогдуулалтын зардал

Компани 2012 онд Лондонгийн Хөрөнгийн Бирж Группын бүтээгдэхүүн болох Миллениум Ай Ти арилжааны системийг авч суурилуулан нэвтрүүлсэн. Уг системийн тасралтгүй үйл ажиллагаатай холбоотой зардлыг тусад нь тодруулсан. Миллениум Ай Ти системтэй шууд холбоотой компанийн үйл ажиллагааны зардлыг харуулбал дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)             | 2017    | 2016      |
|--------------------------------|---------|-----------|
| Засварын зардал                | 311,689 | 609,869   |
| Хорогдлын зардал               | 490,211 | 490,211   |
| Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар | 79,225  | 60,987    |
| Сервер үйлчилгээний зардал     | 27,624  | 28,408    |
|                                | 908,749 | 1,189,475 |

### 16. Санхүүгийн орлого

Санхүүгийн орлого нь харилцах дахь мөнгөний хүүгийн орлогоос бүрдэнэ. 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 49,199 мянган төгрөг (2016: 13,840 мянган төгрөг)-ийн санхүүгийн орлогыг хүлээн зөвшөөрсөн.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 17. Гадаад валютын цэвэр олз (гарз)

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх гадаад валютын цэвэр олз / (гарз) дансны мэдээллийг хураангуйлан харуулбал дараах байдалтай байна:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                                            | <b>2017</b>   | <b>2016</b>      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Милленниум Ай Ти системийн өглөгтэй холбоотой үүссэн гадаад валютын цэвэр олз (гарз) | 28,229        | (139,370)        |
| Бусад гадаад валютын цэвэр олз (гарз)                                                | (12,458)      | 1,830            |
|                                                                                      | <b>15,771</b> | <b>(137,540)</b> |

### 18. Орлогын татварын зардал

- (1) Орлогын албан татварын зардал 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилд дараах байдалтай байна.

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>      | <b>2017</b>  | <b>2016</b>  |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Тайлант жилийн татварын зардал | 4,920        | 1,384        |
| Орлогын албан татварын зардал  | <b>4,920</b> | <b>1,384</b> |

- (2) 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн татварын үр ашигт хувийн тохируулга:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                                           | <b>2017</b>  | <b>2016</b>  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Татварын өмнөх алдагдал                                                             | (228,241)    | (2,055,250)  |
| - Нийтлэг хувь хэмжээгээр тооцсон орлогын албан татвар (*)                          | (22,824)     | (205,525)    |
| - Тусгай хувь хэмжээгээр тооцсон орлогын татвар (10%)                               | 4,920        | 1,384        |
| -Татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардал                                          | 2,895        | 46,876       |
| - Тайлан жилийн татварын алдагдалд хүлээн зөвшөөрөөгүй хойшлогдсон татварын хөрөнгө | 18,882       | 146,307      |
| -Хүлээн зөвшөөрөөгүй хойшлогдсон татварын хөрөнгө                                   | 1,633        | 13,754       |
| -Татвар ногдохгүй орлогын татварын нөлөөлөл                                         | (586)        | (1,412)      |
| Тайлант жилийн орлогын албан татвар                                                 | <b>4,920</b> | <b>1,384</b> |

(\*) Монгол Улсын Аж Ахуйн Нэгжийн Орлогын Албан Татварын тухай хуулийн дагуу компани нь үйл ажиллагаанаасаа орлого олж эхэлсэн бол 3 тэрбум төгрөг хүртэлх албан татвар ногдуулах жилийн орлогод 10%, 3 тэрбум төгрөгөөс давсан орлогын дүнд 25%-аар албан татвар төлөх үүрэгтэй.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 18. Орлогын татварын зардал, үргэлжлэл

- (3) 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн хүлээн зөвшөөрөөгүй хойшлогдсон татварын хөрөнгийн өөрчлөлт дараах байдалтай байна.

| (Мянган төгрөгөөр)           | Эхний<br>үлдэгдэл | Нэмэгдсэн | Буцаасан | Эцсийн<br>үлдэгдэл |
|------------------------------|-------------------|-----------|----------|--------------------|
| Гадаад валютын ханшийн зөрүү | 21,146            | 1,633     | -        | 22,779             |
| Татварын алдагдал            | 247,623           | 18,882    | 101,316  | 165,189            |

- (4) 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн хүлээн зөвшөөрөөгүй хойшлогдсон татварын хөрөнгийн өөрчлөлт дараах байдалтай байна.

| (Мянган төгрөгөөр)           | Эхний<br>үлдэгдэл | Хөдөлгөөн | Эцсийн<br>үлдэгдэл |
|------------------------------|-------------------|-----------|--------------------|
| Гадаад валютын ханшийн зөрүү | 7,392             | 13,754    | 21,146             |
| Татварын алдагдал            | 101,316           | 146,307   | 247,623            |

- (5) Монгол Улсын Засгийн Газар зах зээлийн эдийн засагт шилжсэнээс хойш бизнес болон арилжааны дэд бүтцийг шинэчилсээр байгаа. Үүнтэй холбоотойгоор бизнесийн үйл ажиллагаанд нөлөө үзүүлэхүйц хууль тогтоомж, дүрэм журмууд хурдацтай өөрчлөгдөн шинэчлэгдэж байна.

Эдгээр өөрчлөлтүүд нь зарим тохиолдолд хуулийн хангалтгүй боловсруулалт, маргаантай тайлбар, болон татварын албадын ялгаатай хэрэглээ зэрэг нөхцөл байдлыг үүсгэдэг. Ялангуяа, татварыг хуулийн дагуу торгууль, алданги ногдуулах эрх бүхий олон тооны байгууллагууд хянаж шалгадаг юм. Компани нь татварын хууль тогтоомжийн талаарх өөрсдийн ойлголт болон тайлант жилийн эцэс дэх санхүүгийн үр дүнд үндэслэн татварын өр төлбөрийг зохистойгоор тооцоолж илэрхийлсэн гэж үзэж байгаа боловч дээрх нөхцөл нь компанид татварын эрсдлийг үүсгэж болзошгүй ба энэхүү эрсдлийг тоон хэмжээгээр илэрхийлэх боломжгүй юм.

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 19. Холбоотой талууд

- (I) 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар компанийн холбоотой талууд дараах байдалтай байсан.

| Холбоотой талуудын нэрс                                                                                                                 | Холбоо хамаарал               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Монгол Улсын Засгийн Газар                                                                                                              | Хувьцаа эзэмшигч              |
| Төрийн яамдууд, тамгын газрууд, агентлагууд болон Монгол Улсын Засгийн Газрын бусад салбар нэгжүүд; бусад төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүд | Хувьцаа эзэмшигчийн хяналттай |
| ТУЗ-ийн гишүүд                                                                                                                          | Гол удирдах ажилтан           |

- (II) Холбоотой талуудын ажил гүйлгээ

(Мянган төгрөгөөр)

|                                                       | Ажил гүйлгээний дүн |         |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------|
|                                                       | 2017                | 2016    |
| <b>Холбоотой компаниудаас олсон орлого</b>            |                     |         |
| Бүртгэлийн хураамж                                    | 171,819             | 91,430  |
| Засгийн Газрын бондын арилжааны шимтгэл               | 734,736             | 362,709 |
| <b>Засгийн Газрын богино хугацаат үнэт цаас</b>       |                     |         |
| Засгийн Газрын үнэт цаасанд оруулсан хөрөнгө оруулалт | 194,396             | -       |
| Засгийн Газрын үнэт цаасны буцаан төлөлт              | 194,396             | 196,257 |
| <b>Хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан хувь нэмэр</b>        |                     |         |
| Хувьцаа эзэмшигчээс оруулсан санхүүжилт               | 1,246,594           | -       |
| <b>Гол удирдах ажилтнуудын цалин, урамшуулал</b>      |                     |         |
| Гол удирдах ажилтан                                   | 45,650              | 25,673  |
| <b>Татвар болон нийгмийн даатгал</b>                  |                     |         |
| Суутгасан нэмэгдсэн өртгийн албан татвар              | 86,874              | 65,153  |
| Орлогын албан татвар                                  | 4,920               | 1,384   |
| Нийгмийн даатгал                                      | 81,527              | 98,572  |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 19. Холбоотой талууд, үргэлжлэл

(III) Холбоотой талуудын дансны үлдэгдэл

(Мянган төгрөгөөр)

|                                                        | Үлдэгдэл |        |
|--------------------------------------------------------|----------|--------|
|                                                        | 2017     | 2016   |
| <b>Засгийн Газрын богино хугацаат хөрөнгө оруулалт</b> |          |        |
| Засгийн Газрын үнэт цаас                               | 1,000    | 1,000  |
| <b>Татвар</b>                                          |          |        |
| Орлогын албан татварын өглөг                           | 5,136    | 1,134  |
| Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын өглөг                 | 9,491    | 1,102  |
| Суутган татварын өглөг                                 | 31,042   | 65,153 |

### 20. Санхүүгийн эрсдлийн удирдлага

#### Тойм

Компани санхүүгийн хэрэглүүрээс үүсэх дараах төрлийн эрсдлүүдийг хүлээж байдаг:

- Зээлийн эрсдэл
- Хөрвөх чадварын эрсдэл
- Зах зээлийн эрсдэл

Энэхүү тодруулга нь дээрх эрсдэл тус бүрийн компанид нөлөөлөх нөлөөлөл, уг эрсдлийг тооцоолох, удирдах компанийн зорилго, бодлого, авах арга хэмжээ, мөн компанийн капиталын удирдлагын талаарх мэдээллийг агуулсан.

#### (1) Зээлийн эрсдэл

Зээлийн эрсдэл гэдэг нь гэрээ байгуулагч тал гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүйгээс компанид санхүүгийн алдагдал үүсэх эрсдэл юм.

Санхүүгийн хөрөнгийн дансны үнэ нь зээлийн хамгийн их эрсдлийг илэрхийлж байдаг. Компанийн хамгийн их хүлээх зээлийн эрсдлийг санхүүгийн хөрөнгө тус бүрийн дансны үнээр илэрхийлэв:

(Мянган төгрөгөөр)

|                                                              | 2017             | 2016           |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Дуусгавар өдөр хүртэл хугацаанд эзэмших санхүүгийн хэрэглүүр | 1,000            | 1,000          |
| Дансны авлага                                                | 82,852           | 148,493        |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах зүйлс                              | 1,305,759        | 514,520        |
|                                                              | <u>1,389,611</u> | <u>664,013</u> |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 20. Санхүүгийн эрсдлийн удирдлага, үргэлжлэл

#### (1) Зээлийн эрсдэл, үргэлжлэл

(\*) 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх үлдэгдэлтэй байгаа дансны болон бусад авлагын дансдын насжилт дараах байдалтай байна:

| (Мянган төгрөгөөр)                        | 2017                      |                           | 2016                      |                           |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                           | Дансны болон бусад авлага | Үнэ цэнийн бууралтын нөөц | Дансны болон бусад авлага | Үнэ цэнийн бууралтын нөөц |
| Хэвийн бөгөөд үнэ цэнийн бууралт үүсээгүй | -                         | -                         | 54,126                    | -                         |
| Хугацаа хэтэрсэн (0 - 30 өдөр)            | -                         | -                         | 1,200                     | -                         |
| Хугацаа хэтэрсэн (31 - 90 өдөр)           | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Хугацаа хэтэрсэн (91 - 150 өдөр)          | -                         | -                         | -                         | -                         |
| Хугацаа хэтэрсэн (151 - 365 өдөр)         | 31,305                    | -                         | 28,840                    | -                         |
| Хугацаа хэтэрсэн (365-аас дээш өдөр)      | 311,454                   | (259,907)                 | 430,554                   | (366,227)                 |
|                                           | <u>342,759</u>            | <u>(259,907)</u>          | <u>514,720</u>            | <u>(366,227)</u>          |

Дансны болон бусад авлагатай холбоотой нөөцийн дансыг үнэ цэнийн бууралтын гарзыг бүртгэхэд ашигладаг. Хэрэв компани тухайн авлагыг төлөгдөх боломжгүй гэж үзвэл тухайн үеэс эхлэн буцаан төлөгдөхгүй гэж үзэн санхүүгийн хөрөнгөөс шууд бууруулдаг. 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 121,433 мянган төгрөг (2016: тэг) төгрөгийн найдваргүй авлагыг данснаас хассан байна.

#### (2) Хөрвөх чадварын эрсдэл

Мөнгөн үрсгалын хэлбэлзлийг бууруулах, үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэх зорилгоор мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө болон санхүүгийн хэрэгслийн тоо хэмжээг тодорхойлох замаар компани хөрвөх чадварын эрсдлээ хянаж, удирддаг.

Санхүүгийн өр төлбөрүүдийн гэрээгээрх дуусах хугацааг доорх байдлаар илэрхийлэв:

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар

| (Мянган төгрөгөөр) | Дансны үнэ     | 6 сараас доошхи | 6 сараас 1 жил | 1 жилээс дээшхи |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Дансны өглөг       | 325,000        | 325,000         | -              | -               |
| Бусад өглөг        | 41,324         | 41,324          | -              | -               |
|                    | <u>366,324</u> | <u>366,324</u>  | <u>-</u>       | <u>-</u>        |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 20. Санхүүгийн эрсдлийн удирдлага, үргэлжлэл

#### (2) Хөрвөх чадварын эрсдэл, үргэлжлэл

2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i> | Дансны<br>үнэ    | 6 сараас<br>доошхи | 6 сараас 1<br>жил | 1 жилээс<br>дээшхи |
|---------------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Дансны өглөг              | 1,177,047        | 1,177,047          | -                 | -                  |
| Бусад өглөг               | 66,266           | 66,266             | -                 | -                  |
|                           | <b>1,243,313</b> | <b>1,243,313</b>   | -                 | -                  |

#### (3) Зах зээлийн эрсдэл

Зах зээлийн эрсдэл нь гадаад валютын ханш, хүүгийн түвшин зэрэг зах зээлийн үнийн өөрчлөлт компанийн орлого, санхүүгийн хэрэглүүрийн үнэ цэнэд нөлөөлөх эрсдэл юм. Зах зээлийн эрсдлийн удирдлагын зорилго нь өгөөжийг оновчтой байлгах зуур зах зээлийн эрсдлийг хүлээн зөвшөөрөгдөхүйц хэмжээнд удирдаж, хянах явдал юм.

*Валютын ханшийн эрсдэл*

Компанийн бүртгэлийн валют болох төгрөгөөс бусад валютаар илэрхийлэгдсэн борлуулалт, худалдан авалт болон зээл нь гадаад валютын ханшийн эрсдлийг хүлээж байдаг. Эрсдлийг бий болгож буй гадаад валют нь ам. доллар юм.

Компанийн гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлсээрх хөрөнгө болон өр төлбөрийн дансны үнэ дараах байдалтай байна:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>       | Ам.доллараар илэрхийлэгдсэн |                    |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|                                 | 2017                        | 2016               |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах зүйлс | 2,602                       | 12,186             |
| Дансны өглөг                    | (341,465)                   | (1,156,387)        |
| <b>Цэвэр дүн</b>                | <b>(338,863)</b>            | <b>(1,144,201)</b> |

Жилийн туршид ашигласан гадаад валютын ханш дараах байдалтай байна:

| <i>(Төгрөгөөр)</i> | Тайлангийн өдрийн хаалтын ханш |          |
|--------------------|--------------------------------|----------|
|                    | 2017                           | 2016     |
| Ам.доллар 1        | 2,427.13                       | 2,489.53 |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 20. Санхүүгийн эрсдлийн удирдлага, үргэлжлэл

#### (3) Зах зээлийн эрсдэл, үргэлжлэл

*Мэдрэмжийн шинжилгээ*

Төгрөгийн ханш компанийн тайлант үеийн эцэст эзэмшиж буй бусад валютын ханшийн эсрэг 10 хувиар чангарахад татварын дараах ашигт дараах байдлаар нөлөөлнө. Энэ шинжилгээ нь бусад бүх эрсдлийн хүчин зүйлсийг тогтмол гэж авч үзсэн болно.

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>          | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Татварын дараах ашиг дахь нөлөөлөл | 33,886      | 114,420     |

Бусад бүх хүчин зүйлсийг тогтмол гэж үзвэл төгрөгийн ханш компанийн тайлант үеийн эцэст эзэмшиж буй бусад валютын ханшийн эсрэг 10 хувиар сулрахад татварын дараах ашигт дээрхитэй ижил дүнгээр гэхдээ эсрэг байдлаар нөлөөлнө. Энэ шинжилгээ нь бусад бүх эрсдлийн хүчин зүйлсийг тогтмол гэж авч үзсэн болно.

*Бодит үнэ цэнэ*

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр бүх санхүүгийн хэрэглүүрүүд дансны үнээрээ бүртгэгдсэн ба дансны үнэ нь бодит үнэ цэнээсээ материаллаг зөрүүгүй байна.

*Бодит үнэ цэнэ ба дансны үнэ*

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдсан санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны үнэ болон бодит үнэ цэнэ дараах байдалтай байна:

| <i>(Мянган төгрөгөөр)</i>                                  | <b>2017</b>       |                       | <b>2016</b>       |                       |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                            | <b>Дансны үнэ</b> | <b>Бодит үнэ цэнэ</b> | <b>Дансны үнэ</b> | <b>Бодит үнэ цэнэ</b> |
| <b>Хорогдуулсан өртгөөр бүртгэгдсэн хөрөнгүүд</b>          |                   |                       |                   |                       |
| Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших санхүүгийн хэрэгсэл | 1,000             | 1,000                 | 1,000             | 1,000                 |
| Дансны авлага                                              | 82,852            | 82,852                | 148,493           | 148,493               |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах зүйлс                            | 1,305,759         | 1,305,759             | 515,142           | 515,142               |
|                                                            | <b>1,389,611</b>  | <b>1,389,611</b>      | <b>664,635</b>    | <b>664,635</b>        |
| <b>Хорогдуулсан өртгөөр бүртгэгдсэн өр төлбөрүүд</b>       |                   |                       |                   |                       |
| Дансны өглөг                                               | 325,000           | 325,000               | 1,177,047         | 1,177,047             |
| Бусад өглөг                                                | 41,324            | 41,324                | 66,266            | 66,266                |
|                                                            | <b>366,324</b>    | <b>366,324</b>        | <b>1,243,313</b>  | <b>1,243,313</b>      |

## МОНГОЛЫН ХӨРӨНГИЙН БИРЖ ТӨХК

2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн

Санхүүгийн Тайлангийн Тодруулга

### 20. Санхүүгийн эрсдлийн удирдлага, үргэлжлэл

#### (3) Зах зээлийн эрсдэл, үргэлжлэл

*Хүүгийн түвшний эрсдэл*

Компанийн хүү тооцогдох санхүүгийн хөрөнгүүд нь ихэнхдээ тогтмол хүүтэй санхүүгийн хөрөнгүүд байгаа тул орлого болон үйл ажиллагааны мөнгөн үрсгал нь зах зээлийн хүүгийн түвшний өөрчлөлтөд өртөх нь бага. Харин зээллэгт дахин үнэ тогтоолт хийх боломжтой учир компанид зээллэгээс үүсэх хүүгийн түвшний эрсдэл байж болно.

### 21. Тайлагналын дараах үйл явдал

Тайлангийн өдрийн дараа материаллаг, тайланд нөлөөлөхүйц үйл явдал гараагүй болно.

### 22. Санхүүгийн үүрэг хариуцлага ба болзошгүй зүйлс

#### (1) Хууль, эрх зүй

Бизнесийн хэвийн үйл ажиллагааны явцад компанид хуулийн арга хэмжээ авах болон гомдол хүлээн авах зэрэг асуудлууд тулгардаг. Ийм асуудлаас үүдэж болох компанийн хариуцлага нь компанийн санхүүгийн байдал болон ирээдүйн үйл ажиллагаанд материаллаг түвшинд сөргөөр нөлөөлөхгүй гэдэгт компанийн удирдлага итгэлтэй байна.

#### (2) Үүрэг хариуцлага

Компанид санхүүгийн тайлангийн өдрөөр санхүүгийн тайланд тодруулагдах буюу залруулагдах шаардлагатай болзошгүй өр төлбөр болон үүрэг хариуцлага байхгүй.

#### (3) Болзошгүй өр төлбөр

Бэлтгэн нийлүүлэгч гэрээний хугацаа дууссаны дараа 70,387 мянган төгрөгийн нэхэмжлэлийг гаргасан бөгөөд компани гэрээний хугацаа дууссантай холбоотойгоор холбогдох үйлчилгээг хүлээн авсан гэж үзэхгүй байна. Удирдлага нь энэхүү нэхэмжлэлийг эдийн засгийн өгөөж бүхий нөөцийн гадагшлах үрсгалд хүргэхгүй гэж үзэж байна.

### 23. Монгол хэл дээрх орчуулга

Энэхүү санхүүгийн тайлан нь Англи болон Монгол хэл дээр бэлтгэгдсэн бөгөөд Англи болон Монгол орчуулгын хооронд утга агуулгын зөрүү үүссэн тохиолдолд Англи орчуулга хүчин төгөлдөр байна.