

5. Санхүүгийн тайлан

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ЗАХИДАЛ

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

МОСТ Финтек ХК-ийн хувьцаа эзэмшигчдэд

Дүгнэлт

Бид МОСТ Финтек ХК (цаашид "компани" гэх)-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон бусад тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бид, компанийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, уг өдрөөр тасалбар болгосон орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид "СТОУС" гэх)-ын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн байна гэж дүгнэж байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайлантай холбоотой Удирдлага болон Засаглах Эрх Бүхий Этгээдийн Үүрэг

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

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

Засаглах эрх бүхий этгээд нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэгтэй.

Санхүүгийн Тайлангийн Аудиттай холбоотой Аудиторын Үүрэг

Санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлийн улмаас материаллаг хэмжээний алдаагүй илэрхийлэгдсэн эсэх талаар үл үндэслэлтэй нотолгоо олж авах болон бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Ул үндэслэлтэй нотолгоо гэдэг нь өндөр түвшний нотолгоо боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудит нь байнга

» "Хүлээлтхүннү аудит" ХХК
Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 6-р хороо,
Бага тойруу /14201/, Самбуугийн гудамж 6-р барилга 4 дэвхар, 402 тоот
Утас/Факс: +(976)-7014 0505

материаллаг хэмжээний алдааг илрүүлдэг гэсэн баталгаа болохгүй. Алдаатай илэрхийлэл нь алдаа эсвэл санаатай зальт үйлдлээс үүсч болох ба дангаараа эсвэл нийтдээ эдгээр санхүүгийн тайланд үндэслэн шийдвэр гаргах санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллаг гэж үздэг.

АОУС-ын дагуу хийсэн аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Үүнээс гадна:

- Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн уг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон байж болно.
- Компанийн дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Мөн олж авсан аудитын нотолгоон дээр үндэслэн компанийн тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжид мэдэгдхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг өөдрөг төсөөллөө үргэлжлүүлэхээ зогсооход хүргэх нөлөө үзүүлж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

Бид аудитын төлөвлөсөн цар хүрээ ба хугацаа, аудитынхаа явцад олж илрүүлсэн дотоод хяналт дахь томоохон зөрчил, дутагдлыг оруулаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад асуудлуудаар засаглах эрх бүхий удирдлагатай харилцдаг.

Гарын үсэг зурсан:



И.Гүрэлчхаа
Гүйцэтгэх захирал
Хүлээтхүннү Аудит ХХК

2024 оны 03 дугаар сарын 01-ны өдөр
Монгол Улс, Улаанбаатар хот

* "Хүлээтхүннү аудит" ХХК
Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 6-р хороо,
Бага тойруу /14201/, Сямбуугийн гудамж 6-р барилга 4 давхар, 402 тоот
Утас/Факс: +(976)-7014 0505

Санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Балансын үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31	Өөрчлөлт төгрөгөөр	Өөрчлөлт хувиар
Хөрөнгө				
Эргэлтийн хөрөнгө				
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	56,499,185	56,499,185	771,369,008	13.6x
Дансны авлага болон бусад авлага	2,462,481,509	7,179,063,428	4,716,581,920	1.9x
Татварын авлага	30,149,114	-	(30,149,114)	
Бараа материал	606,374	536,743	(69,632)	-11%
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	565,602,594	1,448,151,991	882,549,397	1.6x
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	1,000,000,000	1,000,000,000	100%
	3,115,338,775	10,455,620,354	7,340,281,579	2.4x
Эргэлтийн бус хөрөнгө				
Үндсэн хөрөнгө	841,188,209	759,885,234	(81,302,975)	-10%
Биет бус хөрөнгө	4,975,274,838	4,940,165,457	(35,109,381)	-1%
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	500,500,000	523,451,788	22,951,788	5%
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	166,560,000	-	(166,560,000)	
	6,483,523,047	6,223,502,479	(260,020,568)	-4%
Нийт хөрөнгө	9,598,861,822	16,679,122,833	7,080,261,011	74%
Өр төлбөр ба эздийн өмч				
Богино хугацаат өр төлбөр				
Дансны болон бусад өглөг	434,506,854	668,317,457	233,810,604	54%
Татвар, НДШ-ийн өглөг	5,812,168	102,095,365	96,283,197	16.6x
	440,319,021	770,412,822	330,093,801	75%
Өр төлбөрийн нийт дүн	440,319,021	770,412,822	330,093,801	75%
Эздийн өмч				
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	3,547,578,800	4,859,697,000	1,312,118,200	37%
Нэмж төлөгдсөн капитал	3,026,502,644	6,795,689,845	3,769,187,201	1.2x
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,308,788,509	3,307,858,509	(930,000)	-0.03%
Хуримтлагдсан ашиг алдагдал	(724,327,152)	945,464,657	1,669,791,809	-2.3x
Эздийн өмчийн дүн	9,158,542,801	15,908,710,011	6,750,167,210	74%
Нийт өр төлбөр ба эздийн өмч	9,598,861,822	16,679,122,833	7,080,261,011	74%

Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

төгрөгөөр

Балансын үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31	Өөрчлөлт төгрөгөөр	Өөрчлөлт хувиар
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,447,105,284	1,700,612,828	253,507,544	18%
Борлуулсан барааны өртөг	123,051,203	91,130,782	(31,920,421)	-26%
Нийт ашиг (алдагдал)	1,324,054,081	1,609,482,046	285,427,965	22%
Хүүний орлого	11,965,166	234,285,847	222,320,682	18.6x
Бусад орлого	4,333,271	-	(4,333,682)	
Борлуулалт, маркетингийн зардал	463,716,886	469,611,334	5,894,448	1%
Ерөнхий ба удирдлагын зардал, бусад зардал	1,059,300,443	1,181,083,851	121,783,408	11%
Бусад олз (гарз)	2,254,068	177,685	(2,076,382)	-92%
Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)	(180,410,743)	193,250,394	373,661,137	-2.1x
Орлогын татварын зардал	1,196,517	23,428,585	22,232,068	18.6x
Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(181,607,260)	169,821,809	351,429,069	-1.9x
Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	(181,607,260)	169,821,809	351,429,069	-1.9x
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	851,940,485	1,499,040,000	647,099,515	76%
Орлогын нийт дүн	670,333,225		998,528,584	1.5x

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Балансын үзүүлэлт	Өмч	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31	3,547,578,800	3,026,502,644	3,308,788,509	(1,394,660,377)	8,488,209,576
Залруулсан үлдэгдэл	3,547,578,800	3,026,502,644	3,308,788,509	(1,394,660,377)	8,488,209,576
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	670,333,225	670,333,225
2022 оны 12-р сарын 31	3,547,578,800	3,026,502,644	3,308,788,509	(724,327,152)	9,158,542,801
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	3,547,578,800	3,026,502,644	3,308,788,509	(724,327,152)	9,158,542,801
Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	-	-	-	1,668,861,809	1,668,861,809
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,312,118,200	3,769,187,201	-	-	5,081,305,401
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	(930,000)	930,000	-
2023 оны 12-р сарын 31	4,859,697,000	6,795,689,845	3,307,858,509	945,464,657	15,908,710,011

Мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Балансын үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	169,860,307	(171,556,844)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(308,998,058)	(4,772,661,569)
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(99,889,777)	5,715,586,379
Валютын ханшны зөрүү	49,378	1,042
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(238,978,151)	771,369,008
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	295,477,335	56,499,185
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	56,499,185	827,868,193