

КАСТОДИАНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН БЭЛТГЭХ, НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ ХӨТЛӨХ ЗААВАР

А-1. НИЙТЛЭГ ҮНДЭСЛЭЛ

- 1.1. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхэлж буй этгээдийн нийтлэг зориулалттай санхүүгийн тайланг бэлтгэхэд энэ зааврыг мөрдөнө.
- 1.2. Энэхүү заавар нь Санхүүгийн тайлагналын Олон Улсын Стандарт (цаашид СТОУС гэх), Монгол улсад мөрдөгдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн зарчмууд дээр үндэслэсэн бөгөөд энэ журамд нэмэлт өөрчлөлт оруулах асуудлыг зөвхөн Хороо шийдвэрлэнэ.
- 1.3. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхэлж буй этгээд энэхүү зааварт тулгуурлан дотооддоо СТОУС болон Монгол улсад мөрдөгдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн зарчмуудад бүрэн нийцсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журам, дансны дэлгэрэнгүй жагсаалтыг боловсруулж мөрдөнө.
- 1.4. Кастодиан нь анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн баримт, маягт, санхүүгийн тайлангаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, энэхүү заавар, нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод бодлого, журамд заасны дагуу бүрдүүлж, хадгална.

А-2. КАСТОДИАНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

- 2.1. Санхүүгийн тайлангийн зорилго нь хэрэглэгчдийг эдийн засгийн шийдвэр гаргахад зориулан байгууллагын санхүүгийн байдал (хөрөнгө, өр төлбөр, эздийн өмч), санхүүгийн үр дүн (ашиг, алдагдал), мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тухай мэдээллээр хангахад оршино.
- 2.2. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхлэх банкны охин ба хараат компани санхүүгийн тайлангаа Сангийн сайдын 2012 оны 77 дугаар тушаалаар батлагдсан аж ахуйн нэгжид мөрдөх санхүүгийн тайлангийн маягт загвараар үнэн зөв бэлтгэж, толилуулна.
- 2.3. Банк кастодианы үйл ажиллагааг банкны нэгж хэлбэрээр явуулж байгаа тохиолдолд кастодианы үйлчилгээтэй холбоотой мөнгөн хөрөнгө болон харилцагчийн харилцах данс, кастодианы үйлчилгээний шимтгэл болон балансын гадуур бүртгэлтэй харилцагчийн хөрөнгөтэй холбоотой бүртгэлийг энэхүү зааврын дагуу бүртгэх ба банкны бусад үйл ажиллагааны бүртгэлийг Монголбанкнаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн зааврын дагуу хөтөлнө.
- 2.4. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхлэх банкны охин ба хараат компани нь дансны үлдэгдлийн жагсаалтыг энэ тогтоолын 2 дугаар хавсралтын дагуу, банк нь кастодианы үйл ажиллагааны хэсэгчилсэн санхүүгийн тайланг 3 дугаар хавсралтын дагуу улирлаар бэлтгэж, дараа улирлын эхний сарын 20-ны дотор Хороонд хүргүүлнэ.
- 2.5. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхэлж буй банк, түүний охин ба хараат компани нь холбогдох журмын дагуу бэлтгэсэн эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг 07 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор, жилийн санхүүгийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Хороонд хүргүүлнэ.

- 2.6. Хэрэв кастодианы үйл ажиллагаа эрхэлж буй банкны нэгдэл нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан бэлтгэдэг бол банкны нэгдлийн жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг дараа оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Хороонд хүргүүлнэ.
- 2.7. Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ дараах ерөнхий зарчмуудыг баримтална. Үүнд:
- а) СТОУС-ыг мөрдөх. Кастодианы нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагналд СТОУС-ыг мөрдөнө.
 - б) Нягтлан бодох бүртгэлийн суурь. Кастодианы нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтөлнө. Нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь гэж мөнгө хүлээн авсан эсвэл төлсөн эсэхээс үл хамааран орлогыг олсон тухай бүрт нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг хэлнэ.
 - в) Нягтлан бодох бүртгэлийн үзүүлэлтийн нэгж. Нягтлан бодох бүртгэлийн үзүүлэлтийн нэгж нь Монгол Улсын үндэсний мөнгөн тэмдэгт болох төгрөг, мөнгө байна.
 - г) Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг тууштай мөрдөх. Кастодианы нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагналд баримталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, зарчмыг тууштай мөрдөнө.
 - д) Үнэн зөв толилуулга. Кастодианы санхүүгийн тайлангууд нь санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв, бодитойгоор илэрхийлсэн байна. Санхүүгийн тайланд тоон болон чанарын үзүүлэлтүүдийг харгалзан, шаардлагатай бол нэмэлт тайлбар, тодруулгуудыг бэлтгэнэ.
 - е) Хэлбэрээс агуулгыг илүүтэй анхаарах. Аливаа мэдээлэлд ажил гүйлгээ, үйл явдлыг зохих ёсоор тусгахын тулд мэдээллийн агуулга, бодит байдлыг харгалзан үзсэний үндсэн дээр бүртгэнэ.
 - ё) Иж бүрэн байдал. Санхүүгийн тайланд тусгагдах мэдээллийн найдвартай байдлыг хангахын тулд мэдээллийг иж бүрнээр нь тусгана.
 - ж) Тасралтгүй байх зарчим. Кастодиан нь санхүүгийн тайланг бэлтгэх явцад үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явагдах чадварт үнэлэлт дүгнэлт өгнө. Кастодианыг татан буулгах, түүний үйл ажиллагааг зогсоох шийдвэр гараагүй тохиолдолд тасралтгүй байх зарчмын дагуу санхүүгийн тайланг тасралтгүй бэлтгэнэ.
 - з) Илэрхийллийн тогтвортой байдал. Кастодианы үйл ажиллагаанд гарсан томоохон хэмжээний өөрчлөлтөөс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийн илэрхийлэл болон түүний ангиллыг нэг тайлант үеэс нөгөө тайлант үед өөрчлөхгүй.
 - и) Санхүүгийн мэдээлэл харьцуулагдахуйц байх. Санхүүгийн тайлангийн тоон мэдээллийг арга зүйн хувьд тайлант хугацааны тоо мэдээллийг өмнөх тайлант хугацааны мэдээлэлтэй харьцуулж бэлтгэнэ.
 - й) Цаг хугацаандаа байх зарчим. Энэ нь хэрэглэгчдийн шийдвэрт нөлөөлөх боломжтой хугацаанд болон хуулиар заасан хугацаанд багтаан санхүүгийн тайланг бэлтгэж толилуулахыг ойлгоно.
 - к) Цэвэр дүн гаргах. СТОУС-д шаардсан эсвэл зөвшөөрсөнөөс бусад тохиолдлуудад хөрөнгө ба өр төлбөр, орлого болон зардлыг нэгтгэж, цэвэр дүнгээр тайлагнахгүй.
- 2.7. Санхүүгийн тайлангийн жил 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхэлж 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болно.
- 2.8. Кастодианы үйл ажиллагаа эрхлэх банкны охин эсхүл хараат компани нь энэ тогтоолын 2 дугаар хавсралтанд заасан дансны жишиг жагсаалтыг үндэс болгон өөрийн үйл

ажиллагаа, зохион байгуулалтын онцлогийг тусгасан дансны дэлгэрэнгүй жагсаалтыг боловсруулж, дотооддоо мөрдөнө.

А-3. ДАНСНЫ ЖИШИГ ЖАГСААЛТ

- 3.1. Дансны нэгдсэн жагсаалт нь кастодианы үйл ажиллагааны онцлогийг бүрэн тусгасан, нягтлан бодох бүртгэлээр дамжуулан хүлээн авах мэдээллийн хэрэгцээг бүрэн хангахуйц бүртгэлийн үйл ажиллагааг СТОУС-ын жишгийн дагуу ангилсан дансны нэр болон дугаараас бүрдсэн системчилсэн жагсаалт байна.
- 3.2. Дансны дугаар хэдэн оронтой байх нь тухайн кастодианы үйл ажиллагааны цар хүрээ, онцлог, удирдлагын мэдээллийн хэрэгцээнээс хамаарна.
- 3.3. Дансдыг кодчилах аргачлал нь улсын хэмжээнд нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээллийн нэгдсэн систем бүрдүүлэх зорилгод нийцсэн байна.
- 3.4. Энэхүү зааварт нийцүүлэн үндсэн дансыг туслах дансанд хэрхэн ангилахыг кастодианы нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээр тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг удирдлагаар батлуулж мөрдөнө.

Б. ХӨРӨНГӨ

Тодорхойлолт

Хөрөнгө гэдэг нь байгууллагын хяналтанд байгаа бөгөөд өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүсч, ирээдүйд эдийн засгийн үр өгөөж өгөх нөөц юм.

Ангилал

Санхүүгийн тайланд хөрөнгийг дараах байдлаар ангилж, толилуулна.

- Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө
- Хязгаарлагдсан мөнгөн хөрөнгө
- Бусдаас авах авлага
- Татварын авлага
- Хөрөнгө оруулалт
- Харилцагчийн үнэт цаас
- Урьдчилж төлсөн тооцоо
- Үндсэн хөрөнгө
- Биет бус хөрөнгө
- Хойшлогдсон татварын хөрөнгө

Хүлээн зөвшөөрөх

Хөрөнгийн хувьд ирээдүйд эдийн засгийн үр өгөөж өгөх магадлалтай бөгөөд өртгийг бодитой тооцох боломжтой үед хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

Данснаас хасах

Хөрөнгийн бүх эрсдэл, өгөөжийг бусдад шилжүүлсэн эсхүл хөрөнгийн ашиглалтаас ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж хүртэхгүй болсон үед хөрөнгийг данснаас хасч, бүртгэнэ.

Үнэлгээ, хэмжилт

Хөрөнгийн анхны өртөг нь тухайн хөрөнгийг олж авсан буюу худалдан авч бэлтгэсэн өдрийн бодит үнэ цэнээр тодорхойлогдоно.

Хөрөнгийн дараа үеийн үнэлгээ буюу санхүүгийн тайланд толилуулах дүн нь түүний ангиллаас шалтгаалан ялгаатай зарчмаар илэрхийлэгдэнэ.

Б-1. МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ, ТУСГААРЛАСАН МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ

Тодорхойлолт

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө гэж үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс өчүүхэн бага эрсдэлийг мэдэрдэг, түргэн борлогдох чадвартай хөрөнгийг хэлнэ. Үүнд касс дахь бэлэн мөнгө, банк, санхүүгийн байгууллага дахь харилцах, мөнгөтэй адилтгах бусад хөрөнгө багтана.

Кастодиан нь харилцагчийн хадгалуулсан мөнгөн хөрөнгийг өөрийн мөнгөн хөрөнгөөс тусгаарлаж, хязгаарлагдсан буюу тусгаарласан мөнгөн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, толилуулна.

Үнэлгээ, хэмжилт

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр үнэлж, бүртгэх ба санхүүгийн тайланд хорогдуулсан өртгөөр үнэлж, толилуулна.

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийг Монголбанкны албан ханшаар тооцон төгрөгт хөрвүүлэн хүлээн зөвшөөрөх ба төгрөг, валютаар давхар бүртгэнэ. Тайлагналын өдөр гадаад валютыг тухайн өдрийн албан ханшаар дахин үнэлэх ба ханшийн тэгшитгэлээр үүссэн зөрүүг тайлант хугацааны орлого, зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн орлогын гүйлгээ хийхэд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Холбогдох данс

Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн зарлагын гүйлгээ хийхэд:

Дебет: Холбогдох данс
Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Харилцагч мөнгөн хөрөнгө хадгалуулахад:

Дебет: Тусгаарласан мөнгөн хөрөнгө
Кредит: Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг

Харилцагчийн даалгавраар мөнгөн хөрөнгийн зарлагын гүйлгээ хийхэд:

Дебет: Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг
Кредит: Тусгаарласан мөнгөн хөрөнгө

Харилцагч хадгалуулсан мөнгөө татан авахад:

Дебет: Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг
Кредит: Тусгаарласан мөнгөн хөрөнгө

Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан мөнгөн хөрөнгөнд хүү тооцож, хуримтлуулахад:

Дебет: Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага
Кредит: Хүүгийн орлого

Хуримтлуулсан хүү төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн ханшийн тэгшитгэлээр гадаад валютын ханш өссөн бол:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн ханшийн тэгшитгэлээр гадаад валютын ханш буурсан бол:

Дебет: Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз
Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Б.2. АВЛАГА

Тодорхойлолт

Авлага гэж нийлүүлсэн бараа, ажил, үйлчилгээний үнэ эсхүл бусдаас авахаар хүлээн зөвшөөрөгдсөн санхүүгийн хөрөнгийн дүнг ойлгоно. Бусдаас авах авлагад харилцагчаас авах авлага, ХОМК-аас авах авлага, ногдол ашгийн авлага, хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага, бусад авлага багтана. Харин татварын авлагыг тусад нь толилуулна.

Үнэлгээ, хэмжилт

Авлагыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр үнэлж, бүртгэх ба санхүүгийн тайланд хорогдуулсан өртгөөр үнэлж, толилуулна. Авлагын хорогдуулсан өртөг гэж анх хүлээн зөвшөөрсөн дүнгээс эргэн төлөлт болон эрсдэлийн санг хассан цэвэр дүнг хэлнэ.

Авлагын эрсдэлийн сан буюу үнэ цэнийн бууралтыг СТОУС-ын дагуу тооцож, үнэлнэ. Банк авлагад эрсдэлийн сан байгуулахдаа “Активыг ангилах, эрсдэлийн сан байгуулах журам”-ыг давхар мөрдөнө.

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн авлагыг Монголбанкны албан ханшаар тооцон төгрөгт хөрвүүлэн хүлээн зөвшөөрөх ба төгрөг, валютаар давхар бүртгэнэ. Тайлагналын өдөр гадаад валютыг тухайн өдрийн албан ханшаар дахин үнэлэх ба ханшийн тэгшитгэлээр үүссэн зөрүүг тайлант хугацааны орлого, зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Авлагыг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэхэд:

Дебет: Авлагын данс
Кредит: Холбогдох данс

Авлага төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Авлагын данс

Авлагад эрсдэлийн сан байгуулахад:

Дебет: Эрсдэлийн сангийн зардал
Кредит: Авлагын эрсдэлийн сангийн данс

Авлагын эрсдэлийн сангаас авлагыг хаасан бол:

Дебет: Авлагын эрсдэлийн сангийн данс
Кредит: Авлагын данс

Б.3. ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ

Тодорхойлолт

Хөрөнгө оруулалтанд кастодианы өөрийн хөрөнгөөр худалдан авч, эзэмшиж буй үнэт цаас, дериватив хэрэгслийг бүртгэнэ. Үүнийг үнэт цаасны төрлөөр ангилж, бүртгэнэ.

Хөрөнгө оруулалт нь үнэт цаасаар оруулсан хөрөнгө оруулалт болон охин, хараат компани, хамтарсан үйлдвэрт оруулсан хөрөнгө оруулалтаас бүрдэнэ.

Үнэт цаасаар оруулсан хөрөнгө оруулалтын ангилал ба үнэлгээ, хэмжилт

Үнэт цаасаар оруулсан хөрөнгө оруулалтыг дөрөв ангилж, бүртгэнэ.

- Арилжааны буюу ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр илэрхийлэх үнэт цаас
- Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаас
- Зээл ба авлага гэж ангилсан үнэт цаас
- Борлуулахад бэлэн үнэт цаас

Арилжааны буюу ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр илэрхийлэх үнэт цаас

Ашиг олох зорилгоор худалдан аваад, богино хугацаанд эргүүлэн худалдаж ашиг олох зориулалттай өрийн ба өмчийн үнэт цаасыг арилжааны үнэт цаас гэж ангилна. Мөн дараах нөхцөлд үнэт цаасыг ашиг, алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр илэрхийлэх үнэт цаасанд ангилж, бүртгэнэ: (а) үнэт цаасыг холбогдох хөрөнгө, өр төлбөрийн бүртгэлийн нийцлийг хангах үүднээс энэ ангилалд бүртгэсэн үед; эсвэл (б) санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг нийцүүлэн удирдаж, бодит үнэ цэнээр үнэлсэн. Дериватив санхүүгийн хэрэгсэл энэ ангилалд багтана.

Арилжааны үнэт цаас буюу ашиг, алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр илэрхийлэх үнэт цаасыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр үнэлнэ. Энэ ангиллын үнэт цаасны арилжаатай холбоотой аливаа төлбөр, шимтгэлийг шууд зардалд бүртгэнэ.

Энэ ангиллын үнэт цаасыг тодорхой хугацааны давтамжтайгаар бодит үнэ цэнээр нь дахин үнэлэх ба бодит үнэ цэнийн өсөлт, бууралтыг үнэлгээний орлого, зардалд бүртгэнэ.

Бодит үнэ цэн гэж ажил гүйлгээг бүртгэх өдөр зах зээлийн оролцогчдын хооронд байнга хийгдэх арилжаагаар хөрөнгийг худалдан авах буюу өр төлбөрт шилжүүлэх үнэ юм. Бодит үнэ цэнийг тодорхойлоход ашиглагдах мэдээллийн эх сурвалж гурван түвшинд хуваагдана. Үүнд:

- Нэгдүгээр түвшний мэдээлэл нь хөрөнгө, өр төлбөрийн идэвхитэй зах зээлийн залруулаагүй үнэ юм. Хөрөнгө, өр төлбөрийн арилжааны давтамж, хэмжээний хувьд хүрэлцээтэй бөгөөд үндэслэлтэй мэдээллээр тогтмол хангах зах зээлийг идэвхтэй зах зээл гэнэ.
- Хоёрдугаар түвшний мэдээлэл нь хөрөнгө, өр төлбөртэй холбоотойгоор шууд болон шууд бусаар олж авах боломжтой бөгөөд нэгдүгээр түвшний мэдээллээс бусад мэдээлэл юм. Үүнд дараах мэдээлэл багтана:
 - Ижил төстэй хөрөнгө, өр төлбөрийн идэвхтэй зах зээлийн үнэ
 - Яг ижил эсхүл ижил төстэй хөрөнгө, өр төлбөрийн идэвхитэй бус зах зээлийн жишиг үнэ
 - Хөрөнгө, өр төлбөрийн зах зээлийн үнэ ханшийн бус мэдээлэл, тухайлбал хүүгийн түвшин, өгөөжийн муруй, таамаглаж буй түвшин, өрийн хэрэгсэлийн хүүгийн зөрүүний түвшин
 - Зах зээлийн нийтлэг мэдээллээс гарган авсан эсхүл тэдгээр мэдээллийг ашиглан корреляц болон бусад аргаар тооцоолж гаргасан мэдээлэл
- Гуравдугаар түвшний мэдээлэл нь хөрөнгө, өр төлбөртэй холбоотойгоор шууд олдохгүй мэдээлэл юм. Өөрөөр хэлбэл илэрхий бус, ихээхэн залруулга, тохируулга хийх шаардлагатай мэдээллийн эх сурвалжийг гуравдугаар түвшинд хамруулна.

Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаас

Тодорхой, тогтмол төлбөрийн хуваарьтай, тогтсон хугацаанд дуусгавар болох үнэт цаасыг нэрлэсэн хугацааг нь хүртэл эзэмшихээр шийдвэрлэсэн бол “Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаас” гэж ангилна.

Хугацааны эцэс хүртэл эзэмшихээр ангилсан үнэт цаасыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэн дээр холбогдох шууд зардлыг нэмсэн дүнгээр бүртгэнэ.

Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаасыг санхүүгийн тайланд хорогдуулсан өртгөөр үнэлж, толилуулна.

Үнэт цаасны хорогдуулсан өртгийг тооцохдоо анх хүлээн зөвшөөрсөн үнээс үндсэн төлбөрийн төлөлтийг хасч, үр ашигт хүүгийн аргаар тооцоолсон урамшууллын хорогдолыг хасах эсвэл хямдруулалтын хорогдолыг нэмнэ.

Хугацааны эцэс хүртэл эзэмшихээр ангилсан үнэт цаасны ангиллыг тусгайлан заасан нөхцөл байдлаас бусад тохиолдолд өөрчлөхийг хориглоно. Өөрөөр хэлбэл, үнэт цаасны дуусгавар хугацаа буюу буцаан худалдан авах өдөрт ойртсон ба хүүгийн түвшинд гарах өөрчлөлт нь тухайн санхүүгийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнд мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлэхгүй; төлөвлөгөөт буюу урьдчилсан байдлаар тухайн санхүүгийн хөрөнгийн үлдэгдэл бараг төлөгдсөн; банкнаас шалтгаалаагүй хүчин зүйл нөлөөлсөн, тохиолдохоор хүлээгдээгүй, дахин давтагдахгүй үйл явдал тохиолдсон; үнэт цаасыг анхны удаад хүлээн зөвшөөрөхдөө хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаасаар ангилах үеийн төлөвлөгдөөгүй нөхцөл байдал үүссэн бол хугацааны эцэс хүртэл эзэмшихтэй холбоотой удирдлагын зорилгыг өөрчлөлгүйгээр энэ ангиллын үнэт цаасыг худалдаж болно. Тухайлбал: үнэт цаас гаргагчийн санхүүгийн чадвар мэдэгдэхүйц хэмжээгээр муудсан, хууль тогтоомжинд нэмэлт өөрчлөлт орсон, компанийн нэгдэл үүссэн эсвэл хуваагдсан.

Хэрэв хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаасыг хугацааг нь дуустал эзэмшилгүйгээр харин зориулалтыг нь өөрчилж, бусдад худалдан борлуулах буюу шилжүүлсэн бол ийм арилжаа хийгдсэн тайлант үеэс хойш хоёроос доошгүй жил ямарваа үнэт цаасыг “Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших” ангиллаар ангилах эрхгүй болно.

Зээл ба авлага гэж ангилсан үнэт цаас

Зээл ба авлага гэж ангилсан үнэт цаас гэдэг нь идэвхтэй зах зээлийн жишиг үнэгүй бөгөөд тодорхой мөнгөн дүн бүхий, дериватив бус санхүүгийн хөрөнгийг хэлэх ба үүнд арилжаалах зориулалттай эзэмшиж буй болон борлуулах зориулалттай хөрөнгийг хамруулахгүй.

Борлуулахад бэлэн үнэт цаас

Дээрх гурван ангилалд багтаагүй үнэт цаасыг “борлуулахад бэлэн үнэт цаас”-аар ангилна.

Борлуулахад бэлэн үнэт цаасыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэн дээр холбогдох шууд зардлыг нэмсэн дүнгээр бүртгэнэ.

Санхүүгийн тайланд борлуулахад бэлэн үнэт цаасыг бодит үнэ цэнээр нь үнэлж, толилуулах ба бодит үнийн өсөлт, бууралтыг үнэт цаасны дахин үнэлгээний сан дансанд хуримтлуулна. Үнэт цаасыг бусдад худалдах буюу шилжүүлэн данснаас хасах үед дахин үнэлгээний сангийн үлдэгдлийг тайлант үеийн орлого, зардалд шилжүүлэн бүртгэнэ.

Охин, хараат компани, хамтарсан үйлдвэрт оруулсан хөрөнгө оруулалтын үнэлгээ, хэмжилт

Охин компани гэж компанийн хяналтанд буй аж ахуйн нэгжийг хэлнэ. Өгөөж хүртэхийн тулд охин компанийн санхүү ба үйл ажиллагааг бодлогын түвшинд удирдах эрх мэдлийг хяналт гэнэ. Компани охин компанид оруулсан хөрөнгийн хэмжээгээрээ ашиг хүртэх эрх үүссэн бөгөөд охин компани дахь эрх мэдлээрээ дамжуулан ашигт нөлөөлөх боломжтой үед охин компанид хяналтаа тогтоосон гэж үзнэ.

Хөрөнгө оруулагчийн охин компани эсвэл хамтын хөрөнгө оруулалтын аль ч биш бөгөөд хөрөнгө оруулагчийн зүгээс мэдэгдэхүйц нөлөө бүхий аж ахуйн нэгжийг хараат компани гэнэ. Аж ахуйн нэгжийн үйл ажиллагааны бодлогын түвшний шийдвэр гаргахад оролцох эрхтэй боловч хяналт тогтоогоогүй бол мэдэгдэхүйц нөлөө гэнэ.

Хоёр ба түүнээс дээш оролцогч талууд үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг гэрээгээр тохиролцож санхүүгийн болон үндсэн үйл ажиллагааны талаар шийдвэр гаргахад хамтын хэлцэл байгуулж, хамтын хяналтандаа байлгах аж ахуйн нэгжийг хамтын хяналттай аж ахуйн нэгж гэнэ.

Хараат компани ба хамтын хяналттай компанид оруулсан хөрөнгийг оруулалтыг өмчийн аргаар бүртгэнэ. Өмчийн арга гэдэг нь хөрөнгө оруулалтыг эхэлж өртгөөр нь хүлээн зөвшөөрч, дараагийн тайлант үед хараат ба хамтын хяналттай компанийн эздийн өмчид гарсан өөрчлөлтийг банкны эзэмшлийн хувиар тохируулан бүртгэх аргыг хэлнэ.

Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтыг өртгөөр эсхүл бодит үнэ цэнээр хэмжиж, бүртгэнэ.

Эзэмшиж буй өмчийн үнэт цаастай холбогдуулан ногдол ашиг авах эрх үүсч, авах магадлалтай гэж үзвэл ногдол ашгийн орлогыг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

Урт хугацаат өрийн үнэт цаасны хүүгийн орлогыг үр ашигт хүүгийн аргаар тооцоолж, хүлээн зөвшөөрнө.

Хөрөнгө оруулалтын үнэ цэнийн бууралт

Хөрөнгө оруулалтанд СТОУС-ын дагуу эрсдэлийн сан байгуулна.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Санхүүгийн хэрэгслийг худалдан авч, хөрөнгө оруулахад:

Дебет: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс
Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Дахин үнэлгээний үр дүнд үнэт цаасны үнэ өсч, олз хүлээн зөвшөөрсөн бол:

Дебет: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс
Кредит: Санхүүгийн хэрэгслийн үнэлгээний олз

Дахин үнэлгээний үр дүнд үнэт цаасны үнэ буурч, гарз хүлээн зөвшөөрсөн бол:

Дебет: Санхүүгийн хэрэгслийн үнэлгээний гарз
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Өрийн хэрэгслийн хүүг хуримтлуулахад:

Дебет: Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага
Кредит: Хүүгийн орлого

Хуримтлуулж тооцсон хүү төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага

Зарласан ногдол ашгийг хуримтлуулахад:

Дебет: Ногдол ашгийн авлага
Кредит: Ногдол ашгийн орлого

Хуримтлуулсан ногдол ашиг төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Ногдол ашгийн авлага

Өрийн хэрэгслийн хугацаа дуусч, эргэн төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Санхүүгийн хэрэгслийг борлуулахад:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Хэрэв санхүүгийн хэрэгслийг ашигтай борлуулсан бол:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Санхүүгийн хэрэгслийн арилжааны олз
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Хэрэв санхүүгийн хэрэгслийг алдагдалтай борлуулсан бол:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Дебет: Санхүүгийн хэрэгслийн арилжааны гарз
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Үнэ цэн буурсан хөрөнгө оруулалтанд эрсдэлийн сан байгуулахад:

Дебет: Эрсдэлийн сангийн зардал
Кредит: Эрсдэлийн сангийн данс

Эрсдэлийн сангаас хөрөнгийг хаасан бол:

Дебет: Эрсдэлийн сангийн данс
Кредит: Хөрөнгө оруулалтын холбогдох данс

Б.4. УРЬДЧИЛЖ ТӨЛСӨН ТООЦОО

Тодорхойлолт

Урьдчилж төлсөн тооцоонд бусдаас авах бараа, ажил, үйлчилгээнд төлсөн урьдчилгаа төлбөр, барьцаа хөрөнгө зэргийг бүртгэнэ.

Үнэлгээ, хэмжилт

Урьдчилж төлсөн тооцоог өртгөөр буюу төлсөн мөнгөн дүнгээр үнэлж, толилуулна.

Данснаас хасах

Урьдчилж төлсөн зардлыг хэрэгжсэн үед зарлагдаж бүртгэнэ.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Дараа тооцоо хийхээр урьдчилгаа төлбөр шилжүүлэхэд эсхүл барьцаа хөрөнгө байршуулахад:

Дебет: Урьдчилж төлсөн тооцоо
Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Зардлыг хүлээн зөвшөөрөхдөө:

Дебет: Холбогдох зардлын данс
Кредит: Урьдчилж төлсөн тооцоо

Барьцаа хөрөнгийг эргүүлэн авахад:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс
Кредит: Урьдчилж төлсөн тооцоо

Б.5. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ, БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ

Тодорхойлолт

Үндсэн хөрөнгө нь ажил, үйлчилгээ үзүүлэх, эсвэл захиргааны зориулалтаар ашиглах зорилгоор байгууллагын өмчлөлд байгаа бөгөөд нэгээс дээш жилээр ашиглагдах биет хөрөнгө юм. Үндсэн хөрөнгөнд газрын сайжруулалт, барилга, байгууламж, тоног төхөөрөмж, компьютер хэрэгсэл гэх мэт хөрөнгө хамрагдана.

Биет бус хөрөнгө нь биет шинж чанаргүй, тодорхойлж болохуйц, мөнгөн бус хөрөнгө юм. Үүнд программ хангамж, патент хамрагдана.

Үнэлгээ, хэмжилт

Үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгийг худалдан авсан бол анхны өртөг нь хөнгөлөлт, буцаалтыг хассан худалдан авалтын үнэ, гаалийн татвар, буцаан олгогдохгүй худалдааны татвар болон тухайн хөрөнгийг ашиглахад бэлэн болгож байршуулах ба ашиглахад шаардлагатай нөхцлийг хангахад шууд хамаарах зардал зэргээс бүрдэнэ.

Үндсэн хөрөнгийг өөрөө барьж байгуулсан бол хөрөнгийн анхны өртөг нь барилгын материал, шууд холбогдох цалин хөлс, тэтгэвэр тэтгэмж, талбай бэлтгэх зардал, бусад холбогдох нэмэлт зардал болон барилгын ажлыг гэрээгээр гүйцэтгэгчид төлөх төлбөр зэргээс бүрдэнэ. Энэ тохиолдолд хөрөнгийн өртөгт НББОУС 23-д заасан шалгуурыг хангасан хүүгийн зардлыг оруулах ба харин хэвийн бус хорогдол гэж үзэх зардлыг оруулахгүй.

Үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгийг өртгийн загвар ба дахин үнэлгээний загварын аль тохиромжтойгоор бүртгэж, санхүүгийн тайланд толилуулна.

Хөрөнгийг бүртгэх өртгийн загвар гэдэг нь дээрх эргэлтийн бус хөрөнгийг санхүүгийн тайланд толилуулахдаа анхны өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралтыг хассан цэвэр дүнгээр буюу өртгөөр үнэлж илэрхийлэхийг ойлгоно. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл байгуулах бодлого нь татварын хуулиар тогтоосон хувь хэмжээнээс зөрүүтэй бол зөрүүг хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрөөр бүртгэж, тайлагнана.

Хөрөнгийг бүртгэх дахин үнэлгээний загвар гэдэг нь хөрөнгийг хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралтыг тусгасан бодит үнэ цэнийг илтгэх дүнгээр үнэлэхийг ойлгоно. Энэ тохиолдолд тодорхой хугацааны давтамжтайгаар дахин үнэлгээг үргэлжлүүлэн хийх шаардлагатай болно. Дахин үнэлгээг хийх давтамж нь хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс шалтгаална. Хөрөнгийн дансны үнэ ба бодит үнэ цэнийн хооронд материаллаг зөрүү үүсч байвал зайлшгүй дахин үнэлгээг хийнэ.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Эргэлтийн бус хөрөнгө худалдан авсан бол анхны өртгөөр нь:

Дебет: Холбогдох эргэлтийн бус хөрөнгийн данс
Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Хөрөнгөнд элэгдэл байгуулахдаа:

Дебет: Элэгдлийн зардал
Кредит: Холбогдох хуримтлагдсан элэгдэл

Дахин үнэлгээний үр дүнд хөрөнгийн дансны үнэ нэмэгдсэн нөхцөлд дахин үнэлгээний нэмэгдэлд бүртгэнэ:

Дебет: Холбогдох эргэлтийн бус хөрөнгийн данс
Кредит: Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл

Дахин үнэлгээний үр дүнд хөрөнгийн дансны үнэ буурсан бол бууралтыг үндсэн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын зардалд бүртгэнэ:

Дебет: Хөрөнгийн дахин үнэлгээний гарз
Кредит: Холбогдох эргэлтийн бус хөрөнгийн данс

Хэрэв эргэлтийн бус хөрөнгийг алдагдалтай худалдсан бол:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс (худалдан авсан дүнгээр)
Дебет: Хөрөнгө борлуулсны гарз (зөрүүгээр)
Кредит: Холбогдох эргэлтийн бус хөрөнгийн данс (дансны үнээр)

Хэрэв эргэлтийн бус хөрөнгийг ашигтай худалдсан бол:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс (худалдан авсан дүнгээр)

Кредит: Хөрөнгө борлуулсны олз (зөрүүгээр)

Кредит: Холбогдох эргэлтийн бус хөрөнгийн данс (дансны үнээр)

В. ӨР ТӨЛБӨР

Тодорхойлолт

Өнгөрсөн үйл ажиллагааны үр дүнд бий болсон, эдийн засгийн өгөөжийг өөртөө агуулж буй нөөцийн гадагшлах урсгалаар төлөгдөхөөр хүлээгдэж буй бөгөөд байгууллагын бусдын өмнө хүлээх үүрэг хариуцлагыг өр төлбөр гэнэ.

Ангилал

Санхүүгийн тайланд өр төлбөрийг дараах байдлаар ангилж, толилуулна.

- Бусдад өгөх өглөг
- Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг
- Татварын өглөг
- Урьдчилж орсон орлого
- Нөөц (өр төлбөр)
- Хойшлогдсон татварын өглөг

Хүлээн зөвшөөрөх

Хүлээсэн үүргээ биелүүлснээр эдийн засгийн өгөөж буурах магадлалтай бөгөөд дүнг нь бодитой хэмжих боломжтой тохиолдолд өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрч, толилуулна.

Данснаас хасах

Гэрээ, хэлцлээр хүлээсэн үүргийг бүрэн биелүүлсэн, гэрээний хугацаа дуусгавар болсон, эсхүл үүргээс чөлөөлөгдсөн нөхцөлд өр төлбөрийг данснаас хасч, бүртгэнэ.

В.1. БУСДАД ӨГӨХ ӨГЛӨГ

Тодорхойлолт

Бусдад өгөх өглөг гэж бусад этгээдэд мөнгө ба бусад санхүүгийн хөрөнгийг шилжүүлэхээр хүлээсэн гэрээний үүргийг ойлгоно. Үүнд ногдол ашгийн өглөг, төвлөрсөн хадгаламжийн байгууллагад өгөх өглөг, төлбөр тооцооны байгууллагад өгөх өглөг багтана.

Үнэлгээ, хэмжилт

Өглөгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр үнэлж, бүртгэх ба санхүүгийн тайланд хорогдуулсан өртгөөр үнэлж, толилуулна.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Зардлыг хуримтлуулж, өглөг хүлээн зөвшөөрч бүртгэхэд:

Дебет: Холбогдох зардлын данс

Кредит: Бусдад өгөх өглөг

Өглөгийг төлж барагдуулахад:

Дебет: Бусдад өгөх өглөг

Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

В.2. ХАРИЛЦАГЧИЙН ӨМНӨ ХҮЛЭЭСЭН ҮҮРЭГ

Тодорхойлолт

Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг гэж харилцагчийн байршуулж, хадгалуулсан хөрөнгийг бүртгэх дансыг хэлнэ. Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүргийг харилцагч тус бүрээр данс нээж, бүртгэнэ.

Үнэлгээ, хэмжилт

Харилцагчийн харилцахыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр үнэлж, бүртгэх ба санхүүгийн тайланд хорогдуулсан өртгөөр үнэлж, толилуулна.

Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүргийг өртгөөр үнэлж, толилуулна.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Харилцагч данс нээлгэж, орлогын гүйлгээ хийхэд:

Дебет: Хязгаарлагдсан мөнгөн хөрөнгө

Кредит: Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг

Харилцагч дансаа хаах эсхүл зарлагын гүйлгээ хийхэд:

Дебет: Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг

Кредит: Хязгаарлагдсан мөнгөн хөрөнгө

В.3. УРЬДЧИЛЖ ОРСОН ОРЛОГО

Тодорхойлолт

Урьдчилж орсон орлого гэж ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэж дуусаагүй тул хойшлуулан бүртгэсэн урьдчилгаа төлбөрийг хэлнэ. Ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэсний дараа орлогыг хүлээн зөвшөөрч, урьдчилж орсон орлогыг бууруулна.

Үнэлгээ, хэмжилт

Урьдчилж орсон орлогыг төлөгдсөн дүнгээр үнэлж, толилуулна.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Урьдчилгаа төлбөр төлөгдөхөд:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Кредит: Урьдчилж орсон орлого

Орлогыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэхэд:

Дебет: Урьдчилж орсон орлого

Кредит: Холбогдох орлогын данс

В.4. НӨӨЦ (ӨР ТӨЛБӨР)

Тодорхойлолт

Кастодиан өөрийн буруутай үйлдлийн улмаас бусдад хохирол учруулсан, томоохон бүтцийн өөрчлөлт хийх, алдагдалтай гэрээ байгуулах болон тэдгээртэй адилтгах зүйлсэд зориулсан нөөц байгуулж болно.

Алдагдалтай гэрээ гэдэг нь гэрээний дагуу хүлээсэн үүргээ биелүүлэхэд гарах зайлсхийх боломжгүй зардал нь гэрээний дагуу хүртэх эдийн засгийн өгөөжөөс давах нөхцөлтэй хийгдсэн гэрээг хэлнэ.

Нөөц гэж хугацаа, дүн нь тодорхойгүй өр төлбөрийг хэлнэ.

Болзошгүй өр төлбөр нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүссэн бөгөөд ирээдүйн тодорхой бус үйл явдал тохиолдсоноор эсвэл үл тохиолдсоноор оршин байх нь баталгаажих эсвэл өнгөрсөн үйл явдлын улмаас үүссэн өнөөгийн үүрэг боловч өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангахгүй байгаа гэрээг хэлнэ.

Хүлээн зөвшөөрөх

Нөөцийг дараах нөхцөлд хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ:

- Өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд хуулиар хүлээсэн болон үүсмэл үүрэг хүлээсэн;
- Үүргийг биелүүлэхийн тулд төлбөр барагдуулах магадлалтай;
- Өр төлбөрийн дүнг найдвартай тооцоолох боломжтой.

Болзошгүй өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрч бүртгэг, толилуулахгүй ба харин тэнцлийн гадуур хүлээж болзошгүй үүргээр бүртгэж, тайлагнана.

Зардлыг харгалзах зориулалтын дагуу байгуулсан нөөцөд бүртгэх ба нөөцийг зөвхөн анх бүртгэж байсан үеийн зориулалтаар зарцуулна.

Үнэлгээ, хэмжилт

Нэг жилийн тодор төлөгдөх нөөцийг төлөх дүнгийн хамгийн сайн тооцооллыг үндэслэн үнэлж бүртгэх бол нэг жилийн дотор төлөгдөхгүй нөөцийг ирээдүйн мөнгөн төлбөрийн өнөөгийн үнэ цэнээр дискаунтчилж, үнэлнэ.

Тайлант хугацаа бүрийн эцэст нөөцийн дүнг нягталж, тухайн үеийн хамгийн сайн тооцооллыг харуулсан тохируулгыг хийнэ.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Болзошгүй зардал буюу гарзыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэхэд:

Дебет: Холбогдох зардлын данс
Кредит: Нөөц

Байгуулсан нөөцөөс зориулалтын дагуу зарцуулахад:

Дебет: Нөөц
Кредит: Холбогдох хөрөнгийн данс

Үйл ажиллагааны болзошгүй эрсдэлийн сан байгуулахад:

Дебет: Үйл ажиллагааны эрсдэлийн сангийн зардал
Кредит: Нөөц

Үйл ажиллагааны болзошгүй эрсдэлийн сангаас зориулалтын дагуу зарцуулахад:

Дебет: Нөөц
Кредит: Холбогдох хөрөнгийн данс

Г. ЭЗДИЙН ӨМЧ

Тодорхойлолт

Эздийн өмч нь кастодианы бүх өр төлбөрийг барагдуулсны дараа үлдэх хөрөнгө юм.

Ангилал

Санхүүгийн байдлын тайланд эздийн өмчийг дараах байдлаар ангилж, толилуулна.

- Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө
- Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал

- Эздийн өмчийн бусад дансд

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Кастодианыг үүсгэн байгуулах үед хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн дүнгээр:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Кредит: Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө

Хувьцаа эзэмшигчдэд ногдол ашиг зарласан бол:

Дебет: Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал

Кредит: Ногдол ашгийн өглөг

Зарласан ногдол ашгийг төлөхөд:

Дебет: Ногдол ашгийн өглөг

Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Хуримтлагдсан ашгаас тусгай зориулалт бүхий сан байгуулсан бол:

Дебет: Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал

Кредит: Холбогдох сангийн данс (Эздийн өмчийн бусад дансд)

Тусгай зориулалт бүхий сангаас зориулалтын дагуу хөрөнгө зарцуулсан бол:

Дебет: Холбогдох сангийн данс

Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Д. ОРЛОГО БА ЗАРДАЛ

Тодорхойлолт

Орлого нь тайлант хугацаанд хөрөнгийн дотогшлох урсгал болон хөрөнгийн сайжруулалт, эсвэл хувьцаа эзэмшигчдээс оруулсан хөрөнгөтэй холбоогүйгээр эздийн өмчийг нэмэгдүүлж, өр төлбөрийг бууруулах хэлбэрээр гарах эдийн засгийн үр өгөөжийн өсөлт юм.

Олз, гарз гэж кастодианы үйл ажиллагааны явцад үүссэн, бодит ба бодит бус боловч орлого, зардлын тодорхойлолтонд нийцэх бусад зүйлсийг ойлгоно. Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз, гарз, санхүүгийн хэрэгслийн үнэлгээний ба арилжааны олз, гарз зэргийг тусад нь бүртгэж, санхүүгийн тайланд толилуулна. Эдгээрээс бусад олз, гарзыг бусад орлого, зардалд тайлагнана.

Зардал нь хувьцаа эзэмшигчдэд олгосон хуваарилалттай холбоогүй, эздийн өмчийг бууруулж буй хөрөнгийн хорогдол буюу гадагшлах урсгал эсвэл өр төлбөр үүсэх зэрэг хэлбэрээр тайлант хугацаанд бий болсон эдийн засгийн өгөөжийн бууралт юм.

Ангилал

Санхүүгийн тайланд орлогыг дараах байдлаар ангилж, толилуулна.

- Үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого
- Хүүгийн орлого
- Бусад орлого

Үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого гэрээний дагуу байгууллагын үзүүлсэн үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийг аккруэл сууриар хүлээн зөвшөөрч, бүртгэсэн орлого хамрагдана.

Санхүүгийн тайланд зардлыг дараах байдлаар ангилж, толилуулна.

- Хураамж, шимтгэлийн зардал
- Цалин хөлс, нэмэгдэл

- НДШ-ийн зардал
- Сургалт
- Элэгдэл, хорогдол
- Түрээс
- Ашиглалтын зардал
- Бичиг хэргийн зардал
- Харуул, аюулгүй байдлын зардал
- Харилцаа, холбооны зардал
- Санхүүгийн зардал
- Мэдээллийн технологийн зардал
- Зохицуулах үйлчилгээний хөлс
- Даатгалын зардал
- Орлогын албан татварын зардал
- Бусад зардал

Хүлээн зөвшөөрөх

Орлого, зардал, олз, гарзын дүнг бодитой тооцон гаргах боломжтой бөгөөд ажил гүйлгээний эцсийн өгөөжийг хүртэх магадлалтай эсхүл ажил гүйлгээний үр дүнд эдийн засгийн өгөөж буурсан нөхцөлд хүлээн зөвшөөрнө.

Үнэлгээ, хэмжилт

Орлогыг хүлээн авсан мөнгө эсвэл үүссэн авлагын бодит үнэ цэнээр үнэлнэ.

Зардлыг төлсөн мөнгө эсвэл үүссэн өглөгийн бодит үнэ цэнээр үнэлнэ.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Ажил, үйлчилгээ үзүүлээд төлбөрийг авахад:

Дебет: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Кредит: Үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого

Ажил, үйлчилгээ үзүүлсэн боловч төлбөрийг хараахан аваагүй бол авлага хүлээн зөвшөөрнө:

Дебет: Бусдаас авах авлага

Кредит: Холбогдох орлогын данс

Гарсан зардлыг мөнгөөр төлөхөд:

Дебет: Холбогдох зардлын данс

Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Зардлыг хуримтлуулж, өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэхэд:

Дебет: Холбогдох зардлын данс

Кредит: Бусад өгөх өглөг

Д-1. Орлогын албан татвар

Тодорхойлолт

Тайлант хугацааны татвар гэдэг нь холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу тайлант хугацааны татвар ногдуулах орлогоос тооцоолж гаргасан, төлөх ёстой орлогын албан татварын дүн юм. Тайлант хугацааны татварыг давуулан төлсөн буюу илүү төлсөн бол татварын авлага дансанд, харин төлөөгүй бол татварын өглөг дансанд бүртгэнэ.

Хойшлогдсон татварын өглөг гэдэг нь татвар ногдох түр зөрүүгээс шалтгаалан ирээдүйн тайлант хугацаанд төлөх орлогын албан татварын өглөгийн дүн юм. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө гэдэг нь хасагдах түр зөрүү, татварын алдагдлыг дараагийн тайлант үерүү

шилжүүлэх, ашиглагдаагүй татварын хөнгөлөлтийг дараагийн үерүү шилжүүлэхтэй тус тус холбоотойгоор ирээдүйн тайлант үед нөхөгдөх орлогын татварын дүнг хэлнэ.

Үнэлгээ, хэмжилт

Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийг тэдгээр нь ирээдүйд бий болох буюу хэрэгжих магадлалтай тохиолдолд л зөвхөн хүлээн зөвшөөрнө. Татварын түр зөрүүг бүртгэхэд үүссэн хойшлогдсон татварын өглөг, хойшлогдсон татварын хөрөнгө данс нь тодорхой хугацааны дараа нөхөгдөж үлдэгдэлгүй болно.

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

Орлогын албан татварыг урьдчилж төлөхөд татварын авлагад бүртгэнэ:

Дебет: Татварын авлага

Кредит: Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн данс

Татварын хувь хэмжээгээр тооцоолсон тайлант хугацаанд хамаарах татварыг ААНОАТ-ын өглөгт бүртгэнэ:

Дебет: Татварын зардал

Кредит: Татварын өглөг

Хувьцаа эзэмшигчдэд хуваарилсан ногдол ашигт татвар ногдуулж, суутган авсан бол:

Дебет: Ногдол ашгийн өглөг

Кредит: Татварын өглөг

Хууль тогтоомжийн дагуу хувь хүнд хамаарах орлогод татвар ногдуулж, бүртгэхэд:

Дебет: Холбогдох данс

Кредит: Татварын өглөг

Татварын авлага, өглөгийг хааж цэвэршүүлэхэд:

Дебет: Татварын өглөг

Кредит: Татварын авлага

Татварын түр зөрүүгийн нөлөөгөөр хойшлогдсон татварын хөрөнгө үүсэхэд:

Дебет: Хойшлогдсон татварын хөрөнгө

Кредит: Татварын өглөг

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг бууруулж тохируулахад:

Дебет: Татварын зардал

Кредит: Хойшлогдсон татварын хөрөнгө

Татварын түр зөрүүгийн нөлөөгөөр хойшлогдсон татварын өглөг үүсэхэд:

Дебет: Татварын зардал

Кредит: Хойшлогдсон татварын өглөг

Хойшлогдсон татварын өглөгийг татварын зөрүүгээр бууруулж тохируулахад:

Дебет: Хойшлогдсон татварын өглөг

Кредит: Татварын өглөг

Е. ТЭНЦЛИЙН ГАДУУРХ ДАНСД

Тодорхойлолт

Тэнцлийн гадуурх дансд нь санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаагүй боловч дэлгэрүүлж бүртгэн, тодруулах шаардлагатай зүйлсийг бүртгэх дансд юм.

Ангилал

Тэнцлийн гадуурх дансдыг дараах байдлаар ангилж, толилуулна. Үүнд:

- Хүлээсэн болзошгүй үүрэг
- Харилцагчийн хадгалуулсан хөрөнгө
- Бусад дансд

Хүлээсэн болзошгүй үүрэг

Хүлээсэн болзошгүй үүргийн дансанд гэрээ, хэлцлийн үндсэн дээр бусдын өмнө кастодианы хүлээсэн үүргийг бүртгэнэ.

Кастодиан бусдын өмнө үүрэг хүлээсэн бол хүлээсэн үүргийн нийт дүнгээр “Хүлээсэн болзошгүй үүрэг”-ийн дансанд орлогодоно. Хүлээсэн үүргээ биелүүлсэн, үүргээс чөлөөлөгдсөн, үүрэг хүлээсэн хугацаа дуусгавар болсон, үүргийг цуцалсан зэрэг шалтгаанаар хүлээсэн үүрэг дуусгавар болоход энэ данснаас зарлагадана.

Харилцагчийн хадгалуулсан хөрөнгө

Кастодиан үйлчилгээ үзүүлэхээр хөрөнгө авах бүртгээ хүлээн авсан хөрөнгийн төрлөөс хамаарч холбогдох дансад тэнцлийн гадуурх зүйлс болгон бүртгэнэ.

Харилцагч үнэт цаасыг эргүүлэн татах хүсэлт гаргавал холбогдох дүнг тэнцлийн гадуурх данснаас зарлагадна.

Харилцагчийн байршуулсан хөрөнгийг үнэт цаасны төрлөөр ангилж, тоо ширхэгээр болон мөнгөн дүнгээр бүртгэнэ.

Бусад дансд

Тэнцлийн гадуурх бусад дансад дээр дурдсанаас бусад хөрөнгийг нэр төрлөөр нь ангилж, тоо ширхэгээр бүртгэнэ. Шаардлагатай нөхцөлд мөнгөн дүнгээр давхар бүртгэж болно.

Дээрх хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайланд толилуулахад тэнцлийн гадуурх дансыг орлогодох ба данснаас хасахад тэнцлийн гадуурх данснаас зарлагадана.

Е. КАСТОДИАНЫ ХАРИЛЦАГЧИЙН ДАНСД

Тодорхойлолт

Харилцагчийн дансдын тэнцэл нь кастодианы харилцагчдын мөнгөн хөрөнгө, үнэт цаасыг тусгаарлан бүртгэж, тайлагнах зорилготой дансд юм.

Ангилал

Харилцагчийн дансдын тэнцэл хоёр хэсгээс бүрдэнэ. Үүнд актив дансд буюу кастодианы хадгалж буй үнэт цаас, бусад хөрөнгийг хадгалж буй газраар харуулсан үлдэгдэл, пассив дансд буюу кастодианы харилцагч бүрээр нээсэн нэрийн дансд хамрагдана.

Актив дансдыг дараах байдлаар ангилж, толилуулна:

- Төвлөрсөн хадгаламжийн байгууллага дахь үнэт цаас
- Кастодиан дахь үнэт цаас
- Гадаадын кастодианд хадгалагдаж байгаа үнэт цаас

Пассив дансдыг дараах байдлаар ангилж, толилуулна:

- Харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө
- Глобал кастодиан банкны эзэмшилд байгаа хөрөнгө
- Хөрөнгө оруулалтын сангийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө
- Бусад харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө

Бүртгэл, үнэлгээ

Актив дансдад харилцагчийн хадгалуулсан хөрөнгийн шинж чанарыг харгалзан ангилж, бүртгэнэ.

Пассив дансдад харилцагчийн төрлүүдээр ангилж, бүртгэнэ.

Актив дансдын үлдэгдлийн нийлбэр нь пассив дансдын нийт үлдэгдэлтэй тэнцүү байна.

Харилцагчийн дансдын тэнцэлийг кастодианы хадгалж буй үнэт цаас, бусад хөрөнгийн хувьд болон харилцагч нэг бүрээр бэлтгэж болно.

Харилцагчийн дансдын тэнцэл дээрх харилцагчийн эзэмшлийн эрх болон шилжилтийн гүйлгээ нь үнэт цаасны тоо ширхэгээр болон мөнгөн дүн (үнэт цаасны өртөг) -ээр хийгдэнэ.

Харилцагчийн дансдын тэнцэл дэх харилцагчийн эзэмшлийн үнэт цаасыг давхар бичилтийн зарчмаар бүртгэнэ. Өөрөөр хэлбэл гүйлгээг актив тал буюу үнэт цаасыг хадгалж буй газраар бүртгэхийн зэрэгцээ пассив данс болох үнэт цаасны эзэмшигчдийн нэрийн дансанд давхар бүртгэж, толилуулна.

Хэрэв үнэт цаас гаргасан компани дампуурсан бол уг үнэт цаасыг эргүүлэн татах албан ёсны шийдвэрт үндэслэн харилцагчийн эзэмшиж буй үнэт цаасыг зарлагадана.

Эмхэтгэсэн гүйлгээ баланс, дэлгэрэнгүй гүйлгээ баланс, нийт баланс болон дэлгэрэнгүй үлдэгдлэл баланс гэх мэт тайлангуудыг кастодианы бүртгэлийн програм хангамжийг ашиглан бэлтгэж болно.

Кастодианы бүртгэлийн програм хангамж нь дараах үйлдлүүдийг хийх боломжтой байна:

- Үнэт цаасны арилжааны гүйлгээ /DVP эсвэл DFP/
- Үнэт цаасны дебит / кредит гүйлгээ /орлого, зарлага/
- Компанийн үйл ажиллагаа (corporate action). Үүнд:
 - Ногдол ашиг /банкны баланс дээрх харилцагчийн нэрийн дансанд бүртгэх/
 - Бондын купоны болон үндсэн төлбөр /банкны баланс дээрх харилцагчийн нэрийн дансанд бүртгэх/
 - Үнэт цаас хуваах
 - Үнэт цаас хөрвүүлэх
- Шимтгэл авах
- Мэдээллийн шинж чанартай гүйлгээ
- Шаардлагатай тайлангууд гаргах
- Шаардлагатай SWIFT форматын мэдээлэл хүлээн авах болон үүсгэх
- Үнэт цаасны ханш оруулах
- Өдөр өндөрлөх

*Санхүүгийн зохицуулах хорооны 2015 оны ... сарын
...-ны өдрийн ... дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт*

Кастодианы дансны жишиг жагсаалт

д/д	Дансны бүлэг, нэр	Дансны код	Үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	1XXXX	
2	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10000-11000	
	Касс дахь бэлэн мөнгө	10100	
	Банк, санхүүгийн байгууллагад байршуулсан харилцах	11200	
	Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө	11300	
3	Тусгаарласан мөнгөн хөрөнгө	12000	
	Харилцагчийн хадгалуулсан мөнгөн хөрөнгө	12100	
	Бусад тусгаарласан хөрөнгө	12200	
4	Бусдаас авах авлага	13000	
	Харилцагчаас авах авлага	13100	
	Хөрөнгө оруулалтын менежментий компаниас авах авлага	13200	
	Ногдол ашгийн авлага	13300	
	Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн авлага	13400	
	Бусад авлага	13500	
	Авлагын эрсдэлийн сан	13600	
5	Татварын авлага	14000	
	ААНОАТ-ын авлага	14010	
	ХХОАТ-ын авлага	14020	
	НӨАТ-ын авлага	14030	
	Бусад татварын авлага	14040	
6	Хөрөнгө оруулалт	15000	
	Арилжааны буюу ашиг алдагдлаарх бодит үнэ цэнээр илэрхийлэх үнэт цаас	15100	
	Хугацааны эцэс хүртэл эзэмших үнэт цаас	15200	
	Зээл ба авлага гэж ангилсан үнэт цаас	15300	
	Борлуулахад бэлэн үнэт цаас	15400	
	Хараат компани, хамтарсан үйлдвэрт оруулсан хөрөнгө оруулалт	15500	
	Охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалт	15600	
	Эрсдэлийн сан	15700	
7	Урьдчилж төлсөн тооцоо	16000	
	Урьдчилгаа төлбөр	16100	
	Урьдчилж төлсөн зардал	16200	
	Бусад	16300	
8	Үндсэн хөрөнгө	17000	
	Газрын сайжруулалт	17100	
	Анхны өртөг	17110	
	Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт	17120	
	Барилга, байгууламж	17200	
	Анхны өртөг	17210	
	Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт	17220	
	Тоног, төхөөрөмж	17300	
	Анхны өртөг	17310	
	Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт	17320	
	Компьютер, хэрэгсэл	17400	
	Анхны өртөг	17410	
	Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт	17420	
	Бусад	17500	
	Анхны өртөг	17510	

д/д	Дансны бүлэг, нэр	Дансны код	Үлдэгдэл
	Хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт	17520	
10	Биет бус хөрөнгө	18000	
	Программ хангамж	18100	
	Анхны өртөг	18110	
	Хуримтлагдсан хорогдол, үнэ цэнийн бууралт	18120	
	Патент	18200	
	Анхны өртөг	18210	
	Хуримтлагдсан хорогдол, үнэ цэнийн бууралт	18220	
	Бусад биет бус хөрөнгө	18300	
	Анхны өртөг	18310	
	Хуримтлагдсан хорогдол, үнэ цэнийн бууралт	18320	
11	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	19000	
	ӨР ТӨЛБӨР	3XXXX	
12	Бусад өгөх өглөг	31000	
	Ногдол ашгийн өглөг	31100	
	Хуримтлуулж тооцсон хүүгийн өглөг	31200	
	Төвлөрсөн хадгаламжийн байгууллагад өгөх өглөг	31300	
	Төлбөр тооцооны байгууллагад өгөх өглөг	31400	
	Бусад өглөг	31500	
13	Харилцагчийн өмнө хүлээсэн үүрэг	32000	
	Иргэн	32100	
	Оршин суугч	32110	
	Оршин суугч бус	32120	
	Байгууллага	32200	
	Монгол Улсад бүртгэлтэй	32210	
	Гадаадад бүртгэлтэй	32220	
	Санхүүгийн байгууллага	32300	
	Монгол Улсад бүртгэлтэй	32310	
	Гадаадад бүртгэлтэй	32320	
14	Татварын өглөг	33000	
	ААНОАТ-ын өглөг	33010	
	ХХОАТ-ын өглөг	33020	
	НӨАТ-ын өглөг	33030	
	Бусад татварын өглөг	33040	
15	Урьдчилж орсон орлого	34000	
16	Нөөц (өр төлбөр)	35000	
17	Хойшлогдсон татварын өглөг	36000	
	ЭЗДИЙН ӨМЧ	4XXXX	
18	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгө	41000	
19	Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	42000	
20	Эздийн өмчийн бусад дансд	43000	
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	43100	
	Үнэт цаасны дахин үнэлгээний сан	43200	
	Бусад	43300	
	ОРЛОГО	5XXXX	
21	Үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого	51000	
	Үндсэн үйлчилгээний шимтгэл	51100	
	Бусад үйлчилгээний шимтгэл	51200	
22	Хүүгийн орлого	52000	
23	Бусад орлого	53000	

д/д	Дансны бүлэг, нэр	Дансны код	Үлдэгдэл
	ЗАРДАЛ	60000	
24	Хураамж, шимтгэлийн зардал	60010	
25	Цалин хөлс, нэмэгдэл	60020	
26	НДШ-ийн зардал	60030	
27	Сургалт	60040	
28	Элэгдэл, хорогдол	60050	
29	Түрээс	60060	
30	Ашиглалтын зардал	60070	
31	Бичиг хэргийн зардал	60080	
32	Харуул, аюулгүй байдлын зардал	60090	
33	Харилцаа, холбооны зардал	60100	
34	Санхүүгийн зардал	60110	
35	Мэдээллийн технологийн зардал	60120	
36	Зохицуулах үйлчилгээний хөлс	60130	
37	Даатгалын зардал	60140	
38	Үйл ажиллагааны эрсдэлийн сангийн зардал	60150	
39	Бусад зардал	60160	
40	ОЛЗ, ГАРЗ	7XXXX	
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз, гарз	71000	
	Санхүүгийн хэрэгслийн үнэлгээний олз, гарз	72000	
	Санхүүгийн хэрэгслийн арилжааны олз, гарз	73000	
	Бусад олз, гарз	74000	
41	Орлогын албан татварын зардал	81000	
	Тайлант үеийн орлогын албан татварын зардал	81100	
	Хойшлогдсон татварын зардал	81200	
42	Тайлант үеийн цэвэр ашиг, алдагдал	82000	
	ТЭНЦЛИЙН ГАДУУРХ ДАНСД	91XXX-93XXX	
43	Хүлээсэн болзошгүй үүрэг	91000	
44	Харилцагчийн хадгалуулсан хөрөнгө	92000	
45	Бусад дансд	93000	
	КАСТОДИАНЫ ХАРИЛЦАГЧДЫН ДАНСД		
	АКТИВ ДАНСД:	95XXX	
46	Төвлөрсөн хадгаламжийн байгууллага дахь үнэт цаас	95100	
	Засгийн газрын өрийн хэрэгсэл	95110	
	Засгийн газрын баталгаатай өрийн хэрэгсэл	95120	
	Аймаг, нийслэлийн Засаг даргын гаргасан өрийн хэрэгсэл	95130	
	Хувьцаат компанийн хувьцаа	95140	
	Компанийн өрийн хэрэгсэл	95150	
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас	95160	
	Гадаадын үнэт цаас	95170	
	Бусад өрийн хэрэгсэл	95180	
	Бусад өмчийн хэрэгсэл	95190	
47	Кастодиан дахь үнэт цаас	95200	
	Компанийн өрийн хэрэгсэл	95210	
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас	95220	
	Гадаадын үнэт цаас	95230	
	Бусад өрийн хэрэгсэл	95240	
	Бусад өмчийн хэрэгсэл	95250	
48	Гадаадын кастодианд хадгалагдаж байгаа үнэт цаас	95300	
	Компанийн өрийн хэрэгсэл	95310	
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас	95320	

д/д	Дансны бүлэг, нэр	Дансны код	Үлдэгдэл
	Гадаадын үнэт цаас	95330	
	Бусад өрийн хэрэгсэл	95340	
	Бусад өмчийн хэрэгсэл	95350	
	ПАССИВ ДАНСД:	96XXX	
49	Харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Харилцагч тус бүрээр данс нээнэ)	96100 961XX	
50	Глобал кастодиан банкны эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Глобал кастодиан банк тус бүрээр данс нээнэ)	96200 962XX	
51	Хөрөнгө оруулалтын сангийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Хөрөнгө оруулалтын сан тус бүрээр данс нээнэ)	96300 963XX	
52	Бусад харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Харилцагч тус бүрээр данс нээнэ)	96400 964XX	

*Санхүүгийн зохицуулах хорооны 2015 оны ... сарын
...-ны өдрийн ... дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт*

Кастодианы үйл ажиллагааны хэсэгчилсэн санхүүгийн тайлан

д/д	Дансны бүлэг, нэр	Дансны код	Үлдэгдэл
	ОРЛОГО		
1	Кастодианы үйлчилгээний хураамж, шимтгэлийн орлого		
2	Бусад орлого		
	ЗАРДАЛ		
3	Хураамж, шимтгэлийн зардал		
4	Цалин хөлс, нэмэгдэл		
5	НДШ-ийн зардал		
6	Сургалт		
7	Элэгдэл, хорогдол		
8	Түрээс		
9	Ашиглалтын зардал		
10	Бичиг хэргийн зардал		
11	Харуул, аюулгүй байдлын зардал		
12	Харилцаа, холбооны зардал		
13	Санхүүгийн зардал		
14	Мэдээллийн технологийн зардал		
15	Зохицуулах үйлчилгээний хөлс		
16	Даатгалын зардал		
17	Бусад зардал		
18	Кастодианы үйл ажиллагааны цэвэр ашиг, алдагдал		
	КАСТОДИАНЫ ХАРИЛЦАГЧДЫН ДАНСД		
	АКТИВ ДАНСД:		
19	Харилцагчийн хадгалуулсан мөнгөн хөрөнгө		
20	Төвлөрсөн хадгаламжийн байгууллага дахь үнэт цаас		
	Засгийн газрын өрийн хэрэгсэл		
	Засгийн газрын баталгаатай өрийн хэрэгсэл		
	Аймаг, нийслэлийн Засаг даргын гаргасан өрийн хэрэгсэл		
	Хувьцаат компанийн хувьцаа		
	Компанийн өрийн хэрэгсэл		
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас		
	Гадаадын үнэт цаас		
	Бусад өрийн хэрэгсэл		
	Бусад өмчийн хэрэгсэл		
21	Кастодиан дахь үнэт цаас		
	Компанийн өрийн хэрэгсэл		
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас		
	Гадаадын үнэт цаас		
	Бусад өрийн хэрэгсэл		
	Бусад өмчийн хэрэгсэл		
22	Гадаадын кастодианд хадгалагдаж байгаа үнэт цаас		
	Компанийн өрийн хэрэгсэл		
	Хөрөнгөөр баталгаажсан үнэт цаас		
	Гадаадын үнэт цаас		
	Бусад өрийн хэрэгсэл		
	Бусад өмчийн хэрэгсэл		
	ПАССИВ ДАНСД:		

23	Харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Харилцагч тус бүрээр данс нээнэ)		
24	Глобал кастодиан банкны эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Глобал кастодиан банк тус бүрээр данс нээнэ)		
25	Хөрөнгө оруулалтын сангийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Хөрөнгө оруулалтын сан тус бүрээр данс нээнэ)		
26	Бусад харилцагчийн эзэмшилд байгаа хөрөнгө (Харилцагч тус бүрээр данс нээнэ)		