



## Хараат бус аудиторын тайлан

Тахько ХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчдэд:

### Хязгаарлалттай дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр, бидний тайлангийн Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт авч үзсэн зүйлсийн нөлөөнөөс бусад тохиолдолд Тахько ХК ("Компани" гэх)-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Монгол Улсын Сангийн сайдын 2017 оны 361 тоот тушаалаар батлагдсан Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын ("Заавар" гэх) дагуу бэлтгэгдсэн байна

### Бид юунд аудит хийсэн талаар

Дараах бүрэлдэхүүн бүхий Компанийн санхүүгийн тайлангуудад бид аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Үүнд:

- 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар санхүүгийн байдлын тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан;
- тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн мөнгөн гүйлгээний тайлан; болон
- нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын хураангуй болон санхүүгийн тайлангуудын тодруулга.

### Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар Монгол Улсын дотоодын банкинд 1,171,250 мянган төгрөгийн дүнтэй 6 сарын хугацаатай хадгаламжийг байршуулсан байсан ба энэ нь Компанийн санхүүгийн тайлангийн бусад санхүүгийн хөрөнгө хэсэгт тайлагнасан. 2020 оны 1 сарын 22-нд тус хугацаат хадгаламжийн хугацаа дуусгавар болсон хэдий ч Банкны зүгээс Компанийн мөнгийг буцаан шилжүүлээгүй бөгөөд энэхүү аудитын тайланг баталгаажуулах өдрийг хүртэлх хугацаанд энэхүү хадгаламжийн мөнгийг шилжүүлээгүй байна. Дээрх үйл явдал нь тухайн тайлант хугацааны өдрийн байдлаар үнэ цэнийн бууралттай байсан гэдэгт нэмэлт нотолгоо болж байгаа гэж үзсэн тул тайлант хугацааны дараах залруулагдах шаардлагатай үйл явдал гэж бид үзсэн. Гэсэн хэдий ч "СТОУС 9 - Санхүүгийн хэрэглүүр"-ийн шаардлагын дагуу Удирдлага нь энэхүү хугацаатай хадгаламжтай холбоотой хүлээгдэж буй эрсдэлийн алдагдлыг 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар хүлээн зөвшөөрөөгүй. Үүний улмаас 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаарх бусад санхүүгийн хөрөнгө 1,151,250 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдаж, санхүүгийн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарз 1,151,250 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнагдсан.

2020 оны турш Компани банкинд байршуулсан хугацаатай хадгаламжийг буцаан авах ажлыг эхлүүлсэн бөгөөд тайлант жилийн эцэст банктай эвлэрэлийн гэрээг байгуулсан. Энэхүү эвлэрэлийн гэрээний дагуу Компани болон банк хугацаатай хадгаламжийн дүнг 1,140,792 мянган төгрөгийн бэлэн бус болон 43,657 мянган төгрөгийг бэлэн гүйлгээгээр барагдуулахаар тохиролцсон байна. Санхүүгийн тайлангийн Тодруулга 7-д дурдсаны дагуу Компани нь 2020 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар 371,000 мянган төгрөгийн бодит үнэ цэнэ бүхий үл хөдлөх хөрөнгө, 2021 оны 1 сард нийт 769,792 мянган төгрөгийн бодит үнэ цэнэ бүхий хоёр үл хөдлөх хөрөнгө болон автомашиныг банкнаас авах авлагын хэмжээг хэсэгчлэн барагдуулах (төлбөр тооцооны өдөр хүртэл хуримтлуулсан хүүг оруулан)-аар хүлээн авсан. Үлдэгдэл төлбөр болох 43,657 мянган төгрөг нь 2021 оны 4 сард төлөгдөхөөр байна.



Банктай хийсэн энэхүү төлбөр тооцооны улмаас 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар хугацаатай хадгаламжийн үнэ цэнийн бууралттай холбоотой ямар нэгэн хүлээгдэж буй эрсдэлийн алдагдлын хасагдуулгыг хүлээн зөвшөөрөөгүй тул 2020 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар алдагдлын буцаах бичилт мөн хийгдээгүй. Хүлээгдэж буй эрсдэлийн алдагдлын хасагдуулга 2019 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар 1,151,250 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдэж 2020 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн хүлээгдэж буй эрсдэлийн алдагдлын хасагдуулгын буцаалт нь тэрхүү харгалзах дүнгээр дутуу илэрхийлэгдсэн байна. Энэ нь тухайн тайлант жилийн санхүүгийн үзүүлэлтүүдийг Компанийн хавсаргасан санхүүгийн тайлангийн харгалзах үзүүлэлтүүдтэй харьцуулж үзэхэд нөлөө үзүүлж байна

Бид Аудитын Олон Улсын Стандарт (АОУС)-ын дагуу аудитын ажлыг хийж гүйцэтгэсэн. Уг стандартын дагуу бидний хүлээх үүрэг хариуцлагын талаар тус тайлангийн *Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага* хэсэгт тусгасан.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь хязгаарлалттай дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болсон гэдэгт бид итгэлтэй байна.

#### **Хараат бус байдал**

Нягтлан бодогчдын Олон Улсын Ёс зүйн Стандартын Зөвлөл (НБОУЁСЗ)-өөс гаргасан Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын ёс зүйн дүрэм (МНБЁЗД)-ийн (үүнд Олон Улсын Хараат Бус Байдлын Стандарт) дагуу Компаниас бид хараат бус болно. Бид МНБЁЗД-ийн бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

#### **Бусад асуудлууд-Нягтлан бодох бүртгэлийн суурь**

Нягтлан бодох бүртгэлийн суурийн талаарх тодруулгыг харуулсан санхүүгийн тайлангуудын Тодруулга 1-д анхаарлыг тань хандуулж байна. Ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд болон хэрэглэсэн тодруулгууд нь Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын бүх шаардлагуудын дагуу хийгдээгүй болон дагаж мөрдөөгүй байна. Энэ асуудлын хүрээнд бидний дүгнэлт хязгаарлагдаагүй болно.

#### **Аудитын арга барил**

##### **Хураангуй**

**Материаллаг байдлын түвшин** • Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин 160,000 мянган төгрөг бөгөөд энэ нь нийт хөрөнгийн 1 хувьтай тэнцүү.

**Аудитын гол асуудлууд** • Барилгын үнэлгээ болон үнэ цэнэ бууралтын үзүүлэлтүүд

Бид энэхүү материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, санхүүгийн тайлангуудад материаллаг буруу илэрхийлэл байх эрсдэлийг тооцооны үндсэн дээр аудитаа төлөвлөсөн. Тухайлбал бид удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллуудыг үнэлж цэгнэсэн бөгөөд үүний нэг жишээ нь тодорхой бус ирээдүйн үйл явдлын талаарх таамаглалыг агуулсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллууд юм. Мөн бид гүйцэтгэх удирдлагын хяналтын орчинд нөлөөлөх байдал буюу эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зөрчих үйлдлүүд болон залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг батлах нотолгоо бий эсэхийг авч үзсэн.

Бид аудитын цар хүрээгээ компанийн бүтэц, үйл ажиллагаа эрхэлдэг салбар, бүртгэл хөтлөлт болон хяналтын системийг багтаан санхүүгийн тайлангуудыг бүхэлд нь дүгнэхэд хангалттай нотолгоо өгөхүйц, бидэнд үр дүнтэй ажиллах боломж олгох байдлаар тодорхойлсон болно.

#### **Материаллаг байдал**

Бидний аудитын цар хүрээнд материаллаг байдал мөн нөлөөлдөг ба аудит нь санхүүгийн тайлангууд бүхэлдээ материаллаг буруу илэрхийллээс ангид гэсэн үндэслэлтэй баталгаа гаргахад зориулагдсан. Буруу тайлагнал нь алдаа эсвэл залилангаас үүсч болох бөгөөд энэ нь тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэн хэрэглэгчийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөхөөр байвал материаллаг хэмээн тооцогдоно.





Бид өөрсдийн мэргэжлийн үнэлэмжинд үндэслэн компанийн нийт санхүүгийн тайланд бүхэлд нь хамаарах ерөнхий материаллаг байдлын босгыг тогтоосныг доорх хүснэгтэнд харуулав. Эдгээрийг чанарын бусад хүчин зүйлүүдийн хамт харгалзаж үзсэнээр бид аудитын гүйцэтгэх хугацаа, горимуудын цар хүрээг тогтоож буруу илэрхийлэл бий бол тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд хэрхэн нөлөөлөхийг тодорхойллоо.

Компанийн материаллаг байдлын ерөнхий түвшин	160,000 мянган төгрөг (2019: 156,349 мянган төгрөг)
--	---

Тодорхойлохдоо ашигласан арга	Нийт хөрөнгийн 1 хувь
-------------------------------	-----------------------

Материаллаг байдлын түвшинг тооцсон үндэслэл	Компанийн үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл нь үл хөдлөх хөрөнгийн түрээс ба хөрөнгөнд суурилж үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага учраас нийт хөрөнгийн үзүүлэлтийг жишиг үзүүлэлт болгон сонгон авсан. Энэ үзүүлэлт нь жилээс жилд тогтвортой байдаг. Бидний сонгосон 1 хувь нь энэ салбар дахь ижил төрлийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг компаниудын хувьд хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлын түвшинд багтаж байгаа болно.
--	---

#### Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд гэдэг нь бидний мэргэжлийн үнэлэмжийн хувьд тухайн тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангуудад хамгийн чухал нөлөө үзүүлэхүйц зүйлсийг хэлнэ. Эдгээр асуудлуудыг бид санхүүгийн тайлангуудыг аудитлах явцдаа болон аудитын дүгнэлт өгөхдөө харгалзан үздэг бөгөөд тусад нь нэмэлт дүгнэлт гаргадаггүй болно. Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдагдсан асуудлаас гадна дор дурдсан асуудлыг бид аудитын гол асуудал гэж үзэж байна.

#### Аудитын гол асуудлууд

#### Бидний аудит эдгээр асуудлуудыг хэрхэн авч үзсэн тухай

Барилгын үнэлгээ болон үнэ цэнийн бууралтын үзүүлэлтүүд

*Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлогууд, шийдлүүд болон бүртгэлийн тооцооллуудыг харуулсан холбогдох тодруулгуудыг санхүүгийн тайлангуудын Тодруулга 1 болон 10-аас харна уу.*

Компанийн барилгууд нь Компанийн хөрөнгийн хамгийн чухал нөлөө үзүүлэх ангиллыг төлөөлж байдаг. 2020 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар барилгуудын дансны үнэ 10,260,325 мянган төгрөг (дахин үнэлгээний аргыг ашиглан тооцсон) байв.

2020 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн дахин үнэлгээний гарз нийт 83,943 мянган төгрөгөөр бусад дэлгэрэнгүй орлогод бүртгэгдсэн.

Санхүүгийн тайлагналын зорилгоор бэлтгэгдсэн үнэлгээний тайланг унших замаар хөндлөнгийн үнэлгээчний хараат бус байдал, мэргэжлийн ур чадвар, холбогдох туршлагыг харгалзан үзэж, тэдний ур чадвар, чадавх, бодит байдлыг үнэлсэн.

Удирдлагын ашигласан үнэлгээний арга зүйг үнэлж, үнэлгээний арга техник нь мэргэжлийн үнэлгээний стандартад нийцсэн болохыг олж тогтоосон. Үндсэн гол таамаглалуудыг боломжит нотолгоонуудаар баталгаажуулсан болохыг бид олж мэдсэн.

Үнэлгээний загварт ашиглагдсан мэдээллийг шалгах нарийвчилсан тестийг бид гүйцэтгэсэн. Зурагдсан гэрээ хэлцэл, дүрэм журамд үндэслэгдсэн мэдээллийг



Компанийн барилга байгууламжийн үнэлгээ нь хөндлөнгийн үнэлгээний мэргэжлийн байгууллагаар хийгдсэн үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээнд үндэслэгдсэн болно. Үнэлгээний аргууд нь орлогын хандлага, зах зээлийн хандлага, өртгийн хандлагын аргад суурилагдсан.

2020 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаар борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө нь хугацаатай хадгаламжийг барагдуулахын тулд хүлээн авсан үл хөдлөх хөрөнгөөс бүрдэнэ. Үл хөдлөх хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ зах зээлийн хандлагын аргыг ашигласан хараат бус үнэлгээчдийн байгууллагаар тодорхойлогдсон.

Компани нь COVID-19 цар тахлын нөлөөгөөр Монгол Улсад 2020 онд тогтоосон хэсэгчлэн болон бүрэн хөл хорионоос болж түрээслэгчдэдээ төлбөрийн хөнгөлөлтийг олгосон. Компанийн үл хөдлөх хөрөнгийн орлогыг хандлагын аргыг ашиглахдаа ирээдүйн түрээсийн төлбөрт үзүүлэх эдгээр түрээсийн хөнгөлөлтийн нөлөөг хөндлөнгийн үнэлгээчин харгалзан үзсэн.

Барилгын дансны дүнгийн материаллаг байдлыг харгалзан үзсэнээр бодит үнэ цэнийн дахин үнэлгээ нь санхүүгийн тайланд мэдэгдэхүйц чухал нөлөө үзүүлдэг. Эдгээр үнэлгээнд авч үзсэн үндсэн таамаглалууд нь ихээхэн мэдрэмтгий шинж чанартай байдаг бөгөөд үнэлгээг гүйцэтгэхэд оролцсон чухал үнэлэлтийг хийхээс хамаарч байдаг энэхүү хэсэгт бид анхаарлаа хандуулсан. Ялангуяа, хамгийн чухал үнэлэлт дүгнэлтүүд нь зах зээлийн нөхцөл байдал, барилга тус бүрийн онцлог шинж, нөхцөл байдал, байршил, мөн түрээслүүлсэн хөрөнгүүдийн ирээдүйн хүлээгдэж буй орлоготой ихээхэн холбоотой байдаг. Монгол улс дахь COVID-19-ийн дэгдэлтийн нийт нөлөө нь үнэлгээнд хамрагдсан чухал үнэлэлт, дүгнэлтүүд болон үндсэн таамаглалуудын тодорхой бус байдлын үндэслэл болоод байна.

Эдгээр шалтгаануудын улмаас бид энэ чиглэлд анхаарлаа хандуулан аудитын тусгай горимуудыг хийж гүйцэтгэсэн болно.

бүрэлдэхүүнүүдийн хувьд (түрээслэх боломжтой нийт талбай, нэгж метр квадратын түрээсийн төлбөр, үл хөдлөх хөрөнгийн татвар гэх мэт) эдгээрийг тухайн үндсэн гэрээ, барилга байгууламжтай холбоотой мэдээлэлтэй бидтулгасан.

Урьдчилан таамаглалд үндэслэгдсэн мэдээллийн хувьд бид барилга байгууламжтай холбоотой түүхэн өгөгдөл, зах зээлийн боломжит бэлэн мэдээлэл (зах зээлийн түрээс, өгөөжийг багтаасан) - тэй харьцуулж үндэслэлтэй байдлыг үнэлсэн.

Барилга тус бүрийн онцлог шинж чанараас гадна үл хөдлөх хөрөнгийн ерөнхий чанар, газарзүйн байршил, хэрэгцээ шаардлагыг бүхэлд нь харгалзан үзсэн байдалд анхаарлаа хандуулсан Компанийн удирдлага болон хөндлөнгийн үнэлгээний мэргэжилтнүүдтэй бид харилцаж холбогдох нотолгоонуудыг олж авсан.

COVID-19 цар тахлын нөлөөг тусгасан орлогыг хандлагын аргад ашиглагдах ирээдүйн түрээсийн орлогыг баталгаажуулахын тулд бид хөндлөнгийн үнэлгээчийн ашигласан түрээсийн орлогын түвшинг шалгасан.

Компанийн барилга байгууламжийн үнэлгээ болон түүний санхүүгийн тайлангийн холбогдох тодруулгатай холбоотой материаллаг хэмжээний алдаа байхгүй болохыг бид шалгасан.



## Бусад мэдээлэл

Бусад мэдээллийн хүрээнд компанийн удирдлагууд хариуцлага хүлээнэ. Бусад мэдээлэл компанийн жилийн тайлангаас бүрдэх боловч бидний аудитын тайлан болон санхүүгийн тайлангуудыг агуулаагүй байдаг. Жилийн тайлан нь энэхүү аудитын тайланг гаргасан өдрөөс хойш бидэнд өгөхөөр хүлээгдэж байгаа болно.

Бидний санхүүгийн тайлангуудад өгөх дүгнэлт нь бусад мэдээллүүдэд хамаарахгүй тул бид бусад мэдээллүүдэд аливаа төрлийн баталгаа болон дүгнэлт өгдөггүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой үүрэг хариуцлагынхаа хүрээнд бид, дээр дурдсан бусад мэдээллийг бэлэн болох үед уншиж уг мэдээллүүд нь санхүүгийн тайлангуудтай болон бидний аудитын явцад олж авсан мэдэгдэхүүнтэй материаллаг байдлын түвшинд авцалдаагүй, илэрхий буруу илэрхийлэл агуулж буй эсэхийг хардаг.

Жилийн тайланд орсон мэдээллийг бид уншаад тэнд материаллаг хэмжээний алдаа байна гэж дүгнэвэл бид үүнийг компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд мэдэгдэх үүрэгтэй.

## Санхүүгийн тайлангуудтай холбоотойгоор компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд болон удирдлагын зүгээс хүлээх үүрэг хариуцлага

Эдгээр санхүүгийн тайлангуудыг санхүүгийн тайлангуудын олон улсын стандартын дагуу болон залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийллээс ангид бэлтгэх нь удирдлагын үүрэг бөгөөд мөн ийнхүү бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзвэл дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байна.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх явцад удирдлага Компанийн үйл ажиллагааг цаашид тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжийг үнэлэх, тухайн чадамжид нөлөөлөх нөхцөл байдлын талаар зохистой үед тодруулах болон Компанийн үйл ажиллагааг татан буулгах, үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл зогсоохоос өөр сонголтгүй болсноос бусад тохиолдлуудад нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримтлах үүрэгтэй.

Компанийн засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээд нь санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

## Санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Бидний зорилго бол залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ материаллаг буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах мөн бидний дүгнэлтийг агуулсан аудиторын тайланг бэлтгэх явдал юм. Хэдийгээр үндэслэлтэй баталгаа нь өндөр түвшний баталгаа боловч, АОУС-ын дагуу гүйцэтгэсэн аудит нь материаллаг буруу илэрхийлэл байх тохиолдол бүрийг олж илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх боломжтой ба энэ нь санхүүгийн тайланг хэрэглэгчдийн эдгээр тайланд үндэслэн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт тус бүрдээ эсвэл нийт дүнгээрээ нөлөөлөхүйц байвал материаллаг буруу илэрхийлэл болно.

АОУС-ын дагуу бид аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх байр сууринаас хандах, мэргэжлийн холбогдох итгэл үнэмшил бүхий үнэлэлтүүдийг хийдэг. Мөн бид:

- Залилан болон алдааны улмаас санхүүгийн тайланд материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг илрүүлэн үнэлэх, тэдгээр эрсдэлүүдэд нийцсэн аудитын горимыг тодорхойлон гүйцэтгэх, аудитын дүгнэлт гаргахад үндэслэл болох хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоог олж авдаг. Залилан нь нууцаар үгсэн тохирох, хуурамч бичиг баримт үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, хуурамч батламж гаргах эсвэл эрх мэдлээ хэтрүүлэн дотоод хяналтыг зөрчих зэрэг үйлдлүүдтэй холбоотойгоор үүсдэг тул залилангаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас шалтгаалж үүсэх материаллаг буруу илэрхийллийг олж илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс илүү өндөр байдаг.
- Компанийн дотоод хяналтын үр дүнтэй байдлын талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор бус харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг тодорхойлох зорилгын хүрээнд дотоод хяналтын тогтолцооны ойлголтуудыг аудитын явцад олж авдаг.



- Удирдлагын зүгээс мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой байдал болон хийсэн тооцоолуудын үндэслэлтэй байдал, холбогдох тодруулгуудыг үнэлдэг.
- Компани нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадварт томоохон хэмжээний эргэлзээ үүсч болох нөхцөл байдал, тухайн үйл явдлуудтай холбоотойгоор материаллаг тодорхой бус байдал оршин байгаа эсэх болон удирдлага нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр хангахад зөв зохистой нягтлан бодох бүртгэлийн суурийг сонгосон эсэхийг аудитын туршид бүрдүүлсэн нотолгоонд үндэслэн дүгнэдэг. Хэрэв үйл ажиллагаагаа тасралтгүйгээр үргэлжлүүлэх чадамжид материаллаг тодорхойгүй байдал оршин байгаа гэж үзсэн тохиолдолд санхүүгийн тайлангуудын холбогдох тодруулгыг аудиторын тайланд тусгах, анхааруулах мөн эдгээр тодруулгууд хангалтгүй гэж үзсэн тохиолдолд дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бид дүгнэлтээ аудиторын тайланг гаргах өдрийг хүртэл олж авсан аудитын нотолгоонуудад үндэслэн гаргадаг боловч ирээдүйд болох үйл явдал, нөхцөл байдлуудаас шалтгаалан Компанийн үйл ажиллагаа зогсох нөхцөл байдал үүсч болно.

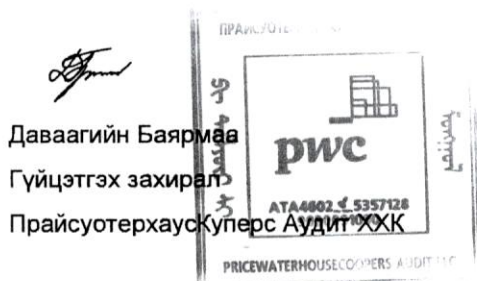
Бид засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд аудитын үйл ажиллагааны төлөвлөсөн цар хүрээ, аудит гүйцэтгэх цаг хугацаа болон аудитын явцад олж илрүүлсэн томоохон асуудлуудын талаар мэдээлдэг бөгөөд үүнд дотоод хяналтын доголдол багтдаг.

Бид мөн хараат бус байдалд тавигдах ёс суртахууны хэм хэмжээний тухай, хараат бус байдалд нөлөөлөх харилцаа болон бусад бүхий л нөлөөлөхүйц хүчин зүйлүүдийн талаар, шаардлагатай нөхцөл байдалд тэдгээрээс хараат бус байдлыг хэрхэн хамгаалах арга хандлагаа тусгасан мэдэгдлийг засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдэд гаргаж өгдөг.

Засаглал хариуцсан эрх бүхий этгээдтэй харилцсан зүйлсээсээ бид тухайн тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангуудын аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй зүйлсийг буюу аудитын гол асуудлыг тодорхойлдог. Эдгээр асуудлуудыг бид хууль тогтоомжоор олон нийтэд дэлгэхийг хориглосон эсвэл, маш цөөн тохиолдолд, уг асуудлуудыг мэдээлснээс үүсэх таагүй үр дагавар нь олон нийтийн эрх ашгаас илүү өндөр хэмээн үзсэнээс бусад тохиолдолд аудитын тайландаа тусгадаг.

Энэхүү хараат бус аудиторын тайланг гаргаж буй аудитын партнер нь Шаукат Тапиа болно.

Гарын үсэг зурсан:



Баталсан:

Шаукат Тапиа

Партнер

ПрайсуотерхаусКуперс Аудит ХХК

2021 оны 3 дүгээр сарын 30-ны өдөр