

**ПИ КЭЙ ЭФ МОНГОЛИА АУДИТ ХХК**

УБ Платинум төв - 606 тоот  
Энхтайваны өргөн чөлөө - 92, 2 –р хороолол-3 16081,  
4 –р хороо, Баянгол дүүрэг, Улаанбаатар хот

Утас/Факс : 976-70186131, E-mail : [cooperation@pkf.mn](mailto:cooperation@pkf.mn)

2020-02-14 № 012

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -Т

**"ЭРДЭНЭТ СУВРАГА" ХК –ИЙН  
ХУВЬ НИЙЛҮҮЛЭГЧДЭД**

**ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН**

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Бид "Эрдэнэт суврага" ХК –ийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх Санхүүгийн байдлын тайлан, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайлан, эдгээр санхүүгийн тайлантай холбоотой нэмэлт тодруулга болон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол санхүүгийн тайлангууд нь тус компанийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31 –ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болгосон жилийн санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт /СТОУС/ -ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

**Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл**

Бид 2019 оны 12 сарын 31 –ний өдрөөр тус компанид санхүүгийн тайлангийн аудит хийх гэрээ хэлцэл хийгдээгүй байсан тул жилийн эцсийн эд хөрөнгө, бараа материалын тооллогод ажиглалт хийгдээгүй болно. Санхүүгийн байдлын тайланд илэрхийлсэн бараа материалын үлдэгдлийг нотлох өөр бусад горим гүйцэтгэсэн нь 2019 оны 12 сарын 31 –нээрх 759,5 сая төгрөгийн үнэ бүхий бараа материал бодитоор, иж бүрэн байсан гэх хангалттай нотолгоо болоогүй.

Мөн санхүүгийн байдлын тайланд илэрхийлэгдсэн 2019 оны 12 сарын 31 –нээрх 1,828.7 сая төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгөд 2014 оны тайлант жилд хийлгэсэн 1,168.4 сая төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл багтаж байгаа бөгөөд үнэлгээс хийлгэснээс хойших таван жилийн хугацаанд хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг дахин тооцож үнэлээгүй байна. НББОУС 36 стандартын шаардлагаар аж ахуйн нэгж нь хөрөнгийн үнэ цэнэ буурч болзошгүй болохыг илтгэх шинж тэмдэг байгаа эсэхийг тайлант үе бүрийн эцэст үнэлнэ.

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт /АОУС/ -ын дагуу гүйцэтгэлээ. Энэ стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэхүү тайлангийн Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага хэсэгт тайлбарласан. Бид Монгол улсад мөрдөгддөг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу компаниас хараат бус бөгөөд эдгээр шаардлагуудын дагуу тавигддаг ёс зүйн бусад хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь дүгнэлт гаргахад хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэж найдаж байна.

**Санхүүгийн тайлантай холбоотой удирдлагын болон засаглал хариуцсан этгээдүүдийн үүрэг**

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, толилуулах нь компанийн удирдлагын үүрэг болно. Энэхүү үүрэг хариуцлагад залилан болон алдаанаас үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхэд шаардлагатай дотоод хяналтыг тогтоох үүрэг орно.

Санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэхдээ удирдлага нь компанийг татан буулгах, түүний үйл ажиллагааг зогсоохоор төлөвлөж байгаа эсвэл эдгээрийг хийхээс өөр боломжит арга зам байхгүй байгаагаас бусад үед компани нь үйл ажиллагаагаа тасралтгүй үргэлжлүүлэх чадвар, илчлэл, шаардлагатай бол энэхүү тасралтгүй байх зарчимтай холбоотой асуудлууд болон нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг хэрэглэхтэй холбоотой асуудлуудыг үнэлэх үүрэгтэй.

Засаглал хариуцсан этгээдүүд компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцыг хянах үүрэгтэй.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага**

Бидний зорилго бол санхүүгийн тайлангууд бүхэлдээ аливаа залилан эсвэл алдаанаас үүдэлтэй материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах болон бидний дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан бэлтгэх юм. Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь өндөр түвшний баталгаажуулалт боловч Аудитын олон улсын стандартын дагуу гүйцэтгэгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг буруу илэрхийллийг үргэлж илрүүлнэ гэсэн баталгаа өгдөггүй. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас гарах бөгөөд хэрэв тэдгээр нь дангаараа болон нийлбэр дүнгээрээ санхүүгийн тайлангуудад үндэслэн хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт мэдэгдэхүйц нөлөөлөх бол материаллаг гэж үзнэ.

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ



П.БАЯРМАА