



“Бодь даатгал” ХК-ийн
хувьцаа эзэмшигчдэд

“ШОНХОР ҮНЭЛГЭЭ АУДИТ” ХХК

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
6 дугаар хороо, Метро бизнес оффис,
6 дугаар давхар 603 тоот

Утас: 70150001, 80110088

Цахим хаяг: www.shonkhor.mn

И-мэйл: shonkhor.mn@gmail.com

2023.04.06 № 23/29

танай _____ -ны № _____ -т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Бид “Бодь даатгал” ХК (“Компани”)-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн жилийн ашиг алдагдал ба бусад дэлгэрэнгүй орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлогуудын товчоо болон бусад тайлбар тодруулгуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол тус компанийн гаргасан 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн ба зөв итгэл төрүүлэхүйц толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Компанийн Нөхөн төлбөрийн нөөц сангуудаас Орлогод тооцоогүй хураамжийн нөөц сан, Мэдсэн боловч төлөөгүй хохирлын нөөц сан, Учирч болзошгүй хохирлын нөөц сангуудыг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан, зарим материаллаг нөлөө бүхий авлагуудад бодит үнэ цэнийн тохируулга хийгээгүй зэрэг зөрчлүүд илэрсэн. Бидний олж авсан нотолгоо нь гаргасан хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай ба зохистой гэдэгт итгэж байна.

Аудитын гол асуудлууд

Аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлууд юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба асуудал тус бүрээр тусад нь дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бидний хувьд үйлчлүүлэгчийн санхүүгийн тайланд голлох нөлөөллийг үзүүлж байгаа Даатгалын нөөц сангуудын тооцооллын үндэслэл, сангуудын байршил, хөрөнгө, өр төлбөрүүдийн үнэ цэнийн бууралт, дотоод хяналтын тогтолцоо, олон нийтэд хувьцаагаа арилжаалсан компанийн хувьд мэдээллийн ил тод байдлыг хэрхэн хангаж ажиллаж буй эсэх зэрэг асуудлуудыг аудитын гол асуудалд оруулсан.

Удирдлага ба Засаглах удирдлагын санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС-ын дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага байдаг. Энэхүү хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа, санаатай зальт үйлдлээс үүсэлтэй материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлангуудыг бэлтгэх, толилуулахын тулд дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх, тогтмол хэрэглэх үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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 баримтлан санхүүгийн тайлангаа бэлтгэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад аудиторын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бидний зорилго нь санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв бөгөөд шударгаар толилуулагдсан эсэх талаар боломжит үндэслэлтэй баталгааг олж авах, түүнчлэн аудиторын дүгнэлтэнд тусгах явдал юм.

Компанид хэрэглэсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогууд нь зохистой эсэх, холбогдох тооцооллууд болон тодруулгууд үндэслэлтэй эсэхийг үнэлдэг.

Түүнчлэн нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын нотолгоонд үндэслэн Компанийн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ үүсгэж болох үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг дүгнэснээр хэрэв материаллаг тодорхой бус байдал байна гэж үзвэл бид аудиторын тайландаа холбогдох тодруулгыг хийх эсвэл дүгнэлтээ өөрчлөх шаардлагатай болдог. Мөн компанийн дотоод хяналтын үр ашигтай байдалд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирохуйц аудитын горим боловсруулах зорилгоор аудитын ажилтай холбоотой дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.

Хараат бус аудитын дүгнэлтийн үргэлжлэл

Бидний олж авсан үндэслэлтэй нотолгоо нь энэхүү гаргасан дүгнэлтэд өндөр баталгаатай үндэслэл болж чадна гэдэгт итгэлтэй байгаа ч, АОУС-ын дагуу хийж гүйцэтгэсэн аудит нь оршин байж болзошгүй бүхий залилан ба алдааг бүрэн илэрхийлдэг гэсэн баталгаа биш юм. 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 аудит хийх үед бид мэргэжлийн үнэлэмж, мэргэжлийн үл итгэх зарчмыг баримтлан ажилладаг.

Бусад хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагын талаар

Бид аудит хийж гүйцэтгэх явцдаа санхүүгийн тайлагналтай холбоотойгоор Компанийн тухай хуульд заасан их хэмжээний болон сонирхолын зөрчилтэй хэлцэл, Даатгалын байгууллагад мөрдүүлэхээр зохицуулагч байгууллагаас тогтоосон дүрэм, журмын биелэлтийн талаар тест гүйцэтгэсэн бөгөөд дээр дурьдагдсан асуудлуудаар хууль, журмыг ноцтой зөрчсөн гэсэн үл үндэслэлтэй нотолгоо олдоогүй болно.

(Энэхүү дүгнэлт нь хавсралтын хамт хүчин төгөлдөр болно.)

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ



Д.ШИЙРЭВ