



НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ, ТАГВАР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
БАТАЛГААЖУУЛАЛТЫН ИТГЭМЖЛЭГДСЭН ХӨНДЛӨНГИЙН БАЙГУУЛЛАГА

“АЙ ЖЭЙ ЭЙ ЭЙЧ-Аудит” ХХК

2019 он 07 сар 30 өдөр

№ 12

Улаанбаатар хот

“ЖУУЛЧИН ГОВЬ” ХК-ний захирал Б.Гантулга танаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан

“ЖУУЛЧИН ГОВЬ” ХК-ний 2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, тухайн өдрөөр тасалбар болсон хугацааны орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон ач холбогдол өндөртэй нягтлан бодох бүртгэлийн хураангуйг багтаасан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлээс бүрдэх санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээрэдгээр санхүүгийн тайлангууд нь бүх материаллаг зүйлсийн хувьд “ЖУУЛЧИН ГОВЬ” ХК-ний 2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, тухайн өдрөөр дуусгавар болсон тайлант жилийн санхүүгийн тайлан, үйл ажиллагааны үр дүн, өмчийн тайлан, мөнгөн гүйлгээг Санхүүгийн Тайлагналын олон улсын стандартад зохицуулан үнэн зөв толилуулсан байна.

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл

Бид энэхүү аудитын ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийж гүйцэтгэв. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх хариуцлагаа энэ тайлангийн санхүүгийн тайлангийн аудиторын хүлээх хариуцлага гэсэн хэсэгт харууллаа.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан дүгнэлтэд хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болж чадсан гэдэгт итгэлтэй байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэрэгжлийн шүүмжээр аудитын гол асуудлууд гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн ийланд хамгийн их нөлөөтэй болно. Санхүүгийн ийлангийн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайлангийн талаарх компаний удирдлагын хариуцлага:

Санхүүгийн тайланг санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын хариуцлага. Алив алдаанаас үүсэн материалаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайланг бэлтгэж үнэн зөв гаргахтай холбогдсон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогыг сонгож хэрэглэх зэрэгт энэхүү хариуцлага хамаарна. Санхүүгийн тайланг гаргахдаа удирдлага компаний тасралтгүй явуулах хариуцлагаа хүлээнэ.

Санхүүгийн тайлангийн талаарх аудиторын хариуцлага

Аудиторын үүрэг бол гүйцэтгэсэн аудитын жилдаа тулгуурлан санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргах явдал. Аудитын дүгнэлтээ бид аудитын олон улсын стандартын дагуу хийж гүйцэтгэн, дүгнэлтээ гаргах явдал.

Аудитын үед санхүүгийн тайлан дахь дүн мэдээ болон тодруулгын тала

ар аудитын нотолгоо олж авахад чиглэсэн горимыг баримтлана. Ингэхдээ элдэв буруу байж болох эрсдлээс сэргийлэхэд анхаарах нь зүйн хэрэг. Энд мөн тухайн байгууллагын дотоод хяналтын ач холбогдлыг анхаарах нь зүйн хэрэг

Мөн нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг удирдлага зохистой хэрэглэсэн эсэх, олж авсан аудитын баримт нотолгоонд үндэслэн компани үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулах боломж, материалаг бус байдал байгаа эсхийг тодорхойлно

Тайлангийн хэрэглээ

Бид энэхүү аудитын дүгнэлтээ "ЖУУЛЧИН ГОВЬ"

ХК-ний эзэмшигчид зориулж бэлтгэсэн. Тайлангийн агууллагын хүрээнд өөр алив нэгэн гуравдагч талын өмнө хариуцлага хүлээхгүй.

АЙ ЖЕЙ ЭЙ ЭЙЧ аудит компани.

Тайлангийн дүгнэлт үйлдсэн аудитор... 

. 2019-01-31-ны өдөр

Компанийн нэр /Огноосон нэр/	Монгол	"Жуулчин говь" ХК
Компаний удирдлага	Б.Гантулга	Гүйцэтгэх захирал
Компанийн хаяг:	Өмнөговь аймаг Ханхонгор сум мандах баг Харилцах утас:881№3389 11345959.91935355 96658704	
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний дугаар:		
Регистрийн дугаар:	2016273	
Бүртгэгдсэн он сар	2006он	
Үйл ажиллагааны чиглэл	Аялал жуулчлал	
Санхүү	П.Мөнгөнцэцэг	Ерөнхий санхүүч
Ажилчдын тоо		
Аудитын компани	"Ай Жэй Эй Эйч -Аудит" ХХК Нягтлан бодох бүртгэл, татвар, санхүүгийн хяналт баталгаажуулалтын итгэмжлэгдсэн хөндлөнгийн байгууллага	
Аудитын компанийн хаяг	Монгол улс, Улаанбаатар хот, Баянзүрх дүүрэг, 14-р хороо, Борх төв 310,311 тоот Утас: 976-11450279, Факс: 976-11-450279.	

2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайлан бэлтгэх болон бэлтгэх аажаруу үйлдэлтэй хариуцлагын мэдэгдэл

Энэхүү тайлант тусгагдсан хараат бус аудиторын тайлант дүрдсэн хараат бус аудиторын дүгнэлтэй хамт уншигдах дараах мэдэгдэл нь "Жуулчин говь" ХК-ний 2018 оны 12-р сарын 31-ны өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн тайланттай холбоотой удирдлагын үүрэг хариуцлага болон аудиторын хариуцлагыг ялгах үүднээс хийгдсэн болно.

Удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлангуудыг СТОУС-ын дагуу үнэн зов бэлтгэх үүрэгтэй болохыг эдгээр санхүүгийн тайлангууд нь 2018 оны 12-р сарын 31-н өдөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн оорчиолтийг СТОУС-ын дагуу үнэн зов илэрхийлсэн байх ёстой.

Санхүүгийн тайлант бэлтгэхэд удирдлага нь дараах зүйлсэд хариуцлага хүлээдэг. Үүнд:

- ✓ Тохиромжтой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого сонгож, тууштай мөрдөх.
- ✓ Үйлдвэртэй, хянамгай нийдэл гаргах болон тооцоолол хийх
- ✓ СТОУС-ыг дагаж мөрдсөн эсэхээ дурдаж, хэрэв материаллаг ялгаа буюу оорчиолт байгаа бол санхүүгийн тайлант тодруулж, тайлбарлах
- ✓ Компани ойрын ирээдүйд бизнесээ үргэлжлүүлнэ гэсэн тооцоолол нь тохиромжгүй байхээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайлант үйл ажиллагааны суурийг үндэслэж бэлтгэх

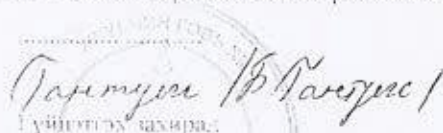
Удирдлага нь түүнчлэн:

- ✓ Дотоод хяналтын үрдүгтэй, тууштай систем боловруулж, хэрэгжүүлж ажиллуулах
- ✓ Компанийн санхүүгийн байдлыг аливаа хугацаанд үнэн зовоор харуулахуйц нягтлан бодох бүртгэл хотлох
- ✓ Компанийн нягтлан бодох бүртгэл хотлолт нь санхүүгийн тайлант СТОУС-ын дагуу бэлтгэхүйцээр зохион байгуулагдсан байх
- ✓ Хөрөнгийн хялгалаат, хамсаалалтыг хангах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх
- ✓ Зал, мөхний асуудал, алдаа болон бусад зөрчлийг илрүүлэх, тэдгээрээс урьдчилан сэргийлэх зэрэг үүрэг хүлээдэг.

Бид эдгээр үүрэг хариуцлагаа ухамсарлан, санхүүгийн тайлангаа Санхүүгийн

Тайлангласан Олон Улсын Стандарт, Монгол улсад хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох заавар журмын дагуу үнэн зов бэлтгэсэн гэдгээ баталж байна.

"Жуулчин говь" ХК-ний 2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн санхүүгийн тайлант гаргахыг зохиоорч батлав.


Гүйцэтгэх захирал


Нягтлан бодогч

"Жуулчин говь" ХК-ийн захирал Б.Гантулга

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

"Жуулчин говь" ХК-ийн 2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх үлдэгдлийн тэнгэл, тухайн өдрөөр гасалбар болсон хугацааны орлогын тайлан, өмчийн оорчлолтийн тайлан, мөнгөн гүйлгэний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, бусад тайлбар тэмдэглэлтээ бүрдэх санхүүгийн тайланд аулт хийлгэж.

Санхүүгийн тайлангийн талаархи компанийн удирдлагын хариуцлага

"Эдгээр санхүүгийн тайланг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв төлөдүүлэх нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Залт ажиллагаа буюу алдаанаас үүдсэн материалыг буруу илэрхийлэлтээ ангид санхүүгийн тайланг бэлтгэж, үнэн зөв төлөдүүлэхтэй холбогдсон дотоод хяналтыг тогтооход, хэргжүүлэх мөрдөх, нягтлан бодох бүртгэлийн зохих бодлогыг сонгож, хэрэглэх; тухайн нөхцөл байдалд үндэслэлтэй нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллыг хийх нь санхүү хариуцлагад хамаарна.

Санхүүгийн тайлангийн талаархи аудиторын хариуцлага

Бидний хариуцлага бол хийсэн аудитаа үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргах явдал билээ. Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу явуулсан. "Эдгээр стандартууд нь санхүүгийн тайлан материалыг алдаагүй гэсэн үл үндэслэлтэй нотолгоог олж авах байдлаар аудитыг тогтооход, гүйцэтгэх ба ёс зүйн шаардлагуудыг мөрдөхийг биднээс шаарддаг.

Аудит нь санхүүгийн тайлан дахь дүн ба тодруулгын талаархи үндэслэлтэй нотолгоог олж авахын тулд гүйцэтгэх горимуудыг багтаадаг. Сонгох горим нь аудиторын үнэмлэг дүгнэлт үүн дорно залт ажиллагаа ба алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материалыгаар буруу илэрхий гэгдэх эрсдэлийн үндэслэлтээс хамаардаг. "Эдгээр эрсдэлийн үнэмлэг хийхдээ аудитор нь компанийн дотоод хяналтын үр дүнтэй байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор биш тухайн нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимыг тогтоовлохийн тулд компанийн санхүүгийн тайланг бэлтгэх, үнэн зөв төлөдүүлэхтэй холбогдсон дотоод хяналтыг авч үзсэн. Аудит нь удирдлагын хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын үндэслэлтэй байдал, зөвлөсөн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын зохистой байдлын үндлээс үзүүлсэн санхүүгийн тайлангийн ерөнхий тайлагналын үнэмлэг багтаадаг.

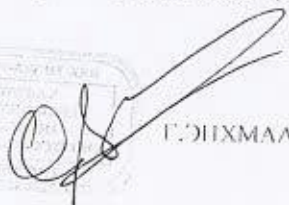
Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь аудитын дүгнэлт гаргах үндэслэлийг бүрлүүгчүд хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид найдаж байна.

Дүгнэлт

Бидний аудитлагдсан санхүүгийн тайлан нь "Жуулчин говь" ХК-ийн 2018 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тухайн өдрөөр дуурагавар болгосон тайлант жилийн үйл ажиллагааны үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материалыг зүйлсийн хувьд Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартуудын дагуу үнэн зөв бодитой илэрхийлсэн байна.

Тайлангийн хэрэглээ

"Эдгээр тайланг Компанийн тухай хуулийн 5-р зүйлд заасан хуулийн этгэлд болох "Жуулчин говь" ХК-ийн хувьтэй гүүдэгч болон хөрөнгө оруулагчдад зориулж бэлтгэсэн.

ЗАХИРАЛ  Г.ЭНХМАА