



## CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN QUỐC TẾ CỦA POLARIS INTERNATIONAL

Trụ sở chính  
217 Nguyễn Văn Linh, Q.Thanh Khê, Tp. Đà Nẵng  
Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887  
Email: aac@dnng.vnn.vn  
Website: <http://www.aac.com.vn>

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh  
47-49 Hoàng Sa (Tầng 5 Tòa nhà Hoàng Đan)  
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh  
Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102349  
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 51/BCKT-AAC

Đà Nẵng, ngày 29 tháng 01 năm 2013

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN

**Kính gửi:** Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các Cổ đông  
Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Thành phố Hồ Chí Minh

Chúng tôi đã kiểm toán các Báo cáo tài chính năm 2012, gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2012, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, được lập ngày 16/01/2013 của Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 6 đến trang 24. Các Báo cáo tài chính này được lập theo Chế độ kế toán Việt Nam.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty và của Kiểm toán viên

Việc lập các Báo cáo tài chính này là trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của Kiểm toán viên là dựa trên bằng chứng kiểm toán để đưa ra ý kiến độc lập của mình về tính trung thực và hợp lý của các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán.

### Cơ sở đưa ra ý kiến

Chúng tôi đã tiến hành công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Theo đó, chúng tôi đã thực hiện việc kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu và áp dụng các thử nghiệm cần thiết, các bằng chứng xác minh những thông tin trong các Báo cáo tài chính; đánh giá việc tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Giám đốc Công ty cũng như cách trình bày tổng quát các Báo cáo tài chính. Chúng tôi tin rằng công việc kiểm toán của chúng tôi đã đưa ra những cơ sở hợp lý để làm căn cứ cho ý kiến của mình.

### Ý kiến nhận xét của Kiểm toán viên

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 28, dự án “Nhà máy in Sách giáo khoa” tại Khu công nghiệp Cát Lái thực hiện theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh đã triển khai chậm tiến độ và kéo dài qua nhiều năm. Hiện nay, Giấy phép xây dựng Nhà máy và lắp đặt máy móc, thiết bị đã hết hạn xây dựng vào tháng 07/2012 và hết hạn lắp đặt thiết bị vào tháng 09/2012. Do đó, chi phí dở dang của hợp đồng hợp tác kinh doanh tính đến 31/12/2012 là 2.099.549.435 đồng hiện đang được trình bày tại khoản mục “Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang” là chưa đảm bảo nguyên tắc thận trọng theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành.

Theo ý kiến chúng tôi, xét trên mọi khía cạnh trọng yếu, ngoại trừ sự ảnh hưởng của vấn đề nêu trên, các Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2012 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2012, phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Chúng tôi xin lưu ý rằng: Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần điều chỉnh lần thứ hai ngày 27/12/2012 với mã số doanh nghiệp 0303171300, Công ty đăng ký vốn điều lệ là 26.100.000.000 đồng. Tuy nhiên, đến thời điểm 31/12/2012, vốn góp thực tế của các cổ đông là 12.869.840.000 đồng.

---

**Nguyễn Trọng Hiếu**

Phó Tổng Giám đốc

*Chứng chỉ KTV số 0391/KTV*

---

**Lê Vĩnh Hà**

Kiểm toán viên

*Chứng chỉ KTV số 1216/KTV*