

-----oOo-----

-----oOo-----

Số : 49./2014-SAP

(V/v giải trình ý kiến kiểm toán trên báo cáo  
soát xét 6 tháng đầu năm 2014)

Tp.HCM, Ngày 13 tháng 08 năm 2014

**Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước**  
**- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ ý kiến Kiểm toán viên Công ty TNHH Kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam trên Báo cáo kết quả công tác soát xét 6 tháng đầu năm 2014 của Công ty CP In Sách Giáo Khoa Tp.HCM ngày 12/08/2014 với nội dung sau:

Vấn đề cần nhấn mạnh: Chúng tôi cũng xin nhấn mạnh người đọc vấn đề được nêu liên quan khoản ghi nhận chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang và công nợ phải trả NXB Giáo dục tại Tp.HCM nêu tại thuyết minh số 12 như sau: "*Công ty đang ghi nhận khoản chi phí đầu tư cơ bản dở dang và tương ứng với khoản công nợ phải trả Nhà XBGD tại Tp.HCM là 1.186.677.683 đ. Đây là khoản dư nợ chi phí phải trả theo Biên bản thanh lý hợp đồng hợp tác kinh doanh (số 57/HĐHTKD ngày 08/07/2008) giữa công ty và NXBGD tại TP.HCM trong hoạt động góp vốn đầu tư xây dựng công trình Nhà máy in Sách giáo khoa Tp.HCM tại số B1, đường K1, trong KCN Cát Lái, Quận 2. Tuy nhiên, trong biên bản thanh lý hợp đồng hợp tác kinh doanh ghi rõ: " Số tiền đã đầu tư vào dự án là 1.186.677.683 đ được thống nhất bảo lưu. Bên A có trách nhiệm chuyển nhượng cho dự án và hoàn trả lại chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang và khoản nợ phải trả NXBGD tại Tp.HCM nêu trên là chưa phù hợp với nội dung của Biên bản thanh lý hợp đồng hợp tác kinh doanh và công ty chưa có đủ chứng từ hồ sơ hợp lý liên quan đến việc ghi nhận khoản chi phí đầu tư này và công nợ phải trả tương ứng cho Bên B "*

**Công ty chúng tôi giải trình vấn đề này như sau:**

Theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 57/HĐHTKD ngày 08/07/2008 giữa Công ty và Nhà Xuất bản giáo dục tại TP.HCM, hai bên hợp tác góp vốn đầu tư xây dựng công trình Nhà máy in Sách Giáo Khoa TP.HCM tại Lô B1, đường K1, KCN Cát Lái, Cụm II – Giai đoạn 2. Thực tế, việc đầu tư xây dựng công trình Nhà máy in sách giáo khoa Tp.HCM đã chậm trễ và kéo dài trong nhiều năm qua do sự cố ngoài ý muốn. Do dự án chưa triển khai được, Công ty và Nhà Xuất bản giáo dục tại Tp.HCM đã thống nhất thanh lý trước hạn Hợp đồng hợp tác kinh doanh trên.

Tại Biên bản làm việc ngày 12/03/2013 và Biên bản thanh lý Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 57/HĐHTKD ngày 08/07/2008 giữa NXBGD tại TP.HCM và Công ty. Hai bên thống nhất số tiền NXBGD tại Tp.HCM đã đầu tư vào dự án Cát Lái là 1.186.677.683 đồng được bảo lưu. Công ty có trách nhiệm chuyển nhượng lại cho dự án và hoàn lại cho NXBGD sau khi dự án được triển khai tiếp tục.

Căn cứ theo hợp đồng 57/HĐHTKD, khi thanh toán tiền chi phí đầu tư xây dựng dự án Cát Lái của NXBGD tại Tp.HCM (có hóa đơn chứng từ mang tên Công ty CP In SGK Tp.HCM) công ty đã hạch toán:

Nợ TK 241: Chi phí xây dựng cơ bản dở dang: 1.186.677.683 đồng

Có TK 111/112: tiền mặt/ tiền gửi ngân hàng: 1.186.677.683 đồng.

Khi NXBGD tại Tp.HCM chuyển trả tiền đã đầu tư vào dự án cho công ty, công ty hạch toán:

Nợ TK 111/112: tiền mặt/ tiền gửi ngân hàng : 1.186.677.683 đồng

Có TK 3388: Các khoản phải trả, phải nộp khác: 1.186.677.683 đồng

Với mục đích sau này khi dự án được tiếp tục triển khai hoặc chuyển nhượng, công ty có nguồn chi trả cho NXBGD tại TP.HCM theo đúng nội dung của biên bản làm việc và biên bản thanh lý hợp đồng nêu trên. Nội dung hạch toán này cũng đã được Công ty kiểm toán và kế toán AAC chấp thuận thông qua tại báo cáo tài chính năm 2013.

Công ty kính giải trình đến UBCKNN và Sở GDCKHN được rõ.

Trân trọng cảm ơn!



**Nơi nhận:**

- Như trên
- NXBGD Việt Nam
- NXBGD tại Tp.HCM
- HĐQT, BKS
- Lưu