



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@dng.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: 186/BCKT-AAC

Đà Nẵng, ngày 11 tháng 03 năm 2013

BÁO CÁO KIỂM TOÁN

**Kính gửi: Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc và các Cổ đông
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thanh Hóa**

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 01/03/2013 của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thanh Hóa (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 6 đến trang 25. 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 các 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 của Kiểm toán viên

1. Tại thời điểm 31/12/2012, nợ phải trả Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước về cổ phần hóa (2.723.350.709 đồng) chưa được đối chiếu, xác nhận. Công ty cũng chưa xác định và ghi nhận lãi chậm trả từ số nợ nói trên (ước tính khoảng 400 triệu đồng) vào kết quả kinh doanh năm 2012 là chưa đúng quy định của Thông tư số 146/2007/TT-BTC ngày 06/12/2007 của Bộ Tài chính. Lũy kế số lãi chậm trả chưa hạch toán vào chi phí đến ngày 31/12/2012 ước tính khoảng 1.380 triệu đồng.
2. Công ty chưa trích lập đủ các khoản dự phòng giảm giá các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn. Số trích thiếu so với quy định của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 17/12/2009 của Bộ Tài chính là 966.910.369 đồng.
3. Như đã trình bày tại mục (*) của thuyết minh số 13, lợi thế kinh doanh (phát sinh khi xác định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp tài sản để cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước) chưa được Công ty phân bổ vào vào kết quả kinh doanh năm 2012 là 456.360.653 đồng. Việc hạch toán chi phí như trên là chưa phù hợp quy định của 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 các vấn đề nêu trên thì 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

Phan Xuân Vạn

Tổng Giám đốc

Chứng chỉ KTV số Đ.0102/KTV

Kim Văn Việt

Kiểm toán viên

Chứng chỉ KTV số 1486/KTV