

(V/v giải trình ý kiến lưu ý /ngoại trừ của
đơn vị kiểm toán trên báo cáo Tài chính năm 2014)

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

Căn cứ công văn số 351/SGDCK-QLNY ngày 03/03/2015 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội V/v giải trình và CBTT

Căn cứ ý kiến Kiểm toán viên Công ty TNHH Kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam trên Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty CP In Sách Giáo Khoa Tp.HCM ngày 27/01/2015 với nội dung sau:

Vấn đề cần nhấn mạnh: Chúng tôi cũng xin lưu ý 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 như đã nêu tại thuyết minh số 13. Theo ý kiến chúng tôi, ở thời điểm hiện tại việc ghi nhận chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang và khoản công nợ phải trả Nhà XBGD tại Tp.HCM nêu trên 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 và đã được giải trình tại báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2014.

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

Trân trọng cảm ơn!

 **Giám đốc**

Lê Chí Viện

Nơi nhận:

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

