



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 201/2019/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Học Liệu

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Học Liệu (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 06/03/2019, từ trang 6 đến trang 34, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến độc lập của mình về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu kiểm toán viên tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và Thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

1. Tại ngày 31/12/2018 có một số khoản nợ phải thu 2.491.673.890 đồng, nợ phải trả 3.241.375.469 đồng chưa được đối chiếu xác nhận. Kiểm toán viên đã sử dụng thủ tục kiểm toán thay thế bằng cách gửi thư xác nhận nhưng đến thời điểm này, chúng tôi vẫn chưa nhận được sự phản hồi từ phía các bên liên quan. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản nợ nêu trên tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Ngoài ra, một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán cũng chưa được trích lập dự phòng đầy đủ theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, số dự phòng trích lập thiếu so với quy định là 1.142.279.975 đồng.
2. Như trình bày tại Thuyết minh số 13, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các loại sách, băng đĩa giáo dục chậm luân chuyển, khó tiêu thụ. Tại thời điểm 31/12/2018, giá gốc của lượng hàng tồn kho này là 3.403.559.167 đồng (chiếm 13,05%/tổng tài sản). Việc ghi nhận giá trị hàng

tồn kho như trên là chưa đảm bảo nguyên tắc thận trọng của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Với những tài liệu kế toán hiện có tại Công ty, chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán để định lượng được giá trị cần trích lập dự phòng.

3. Trong tổng số dư khoản mục “Người mua trả tiền trước” (Mã số 312 trên Bảng cân đối kế toán) có khoản tiền ứng trước của Công ty Cổ phần Tiến bộ Quốc tế (AIC) là 2.167.000.000 đồng. Đến thời điểm hiện tại, Công ty vẫn chưa cung cấp cho Kiểm toán viên hồ sơ, tài liệu kế toán liên quan đến số dư này. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính đúng đắn của khoản nợ nêu trên.
4. Căn cứ vào Biên bản làm việc ngày 25/8/2015 của Công ty về việc giải quyết một số tồn đọng trong hoạt động dự án tại Công ty (Emco), trong năm 2015, Công ty có ghi nhận một nghiệp vụ kinh tế giảm giá vốn hàng bán đồng thời giảm công nợ phải trả với Công ty Cổ phần Trung tâm Anh ngữ AMA, số tiền 221.435.766 đồng. Tuy nhiên, trong Biên bản làm việc này không có sự tham gia của đại diện Công ty Cổ phần Trung tâm Anh Ngữ AMA. Với hồ sơ tài liệu kế toán như trên chưa đủ cơ sở để Công ty ghi nhận nghiệp vụ xóa nợ này. Chúng tôi cũng đã gửi Thư xác nhận công nợ với Công ty này nhưng đến thời điểm hiện tại vẫn chưa nhận được thư phản hồi từ phía AMA.
5. Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 16, tiền thuê đất bị truy thu từ năm 2011 đến năm 2014 là 4.483.240.270 đồng. Năm 2016, Công ty đã phân bổ một phần vào chi phí khác, số tiền 1.175.093.135 đồng, phần còn lại 3.308.147.135 đồng vẫn theo dõi trên khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn”. Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị được giảm số tiền này theo các Nghị quyết của Chính phủ về tháo gỡ khó khăn cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Tuy nhiên, tính đến thời điểm 31/12/2018 Công ty vẫn chưa nhận được sự phản hồi của các cấp có thẩm quyền. Do đó, khoản mục “Chi phí trả trước dài hạn” và khoản mục “Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước” có thể thay đổi tùy thuộc vào Quyết định chính thức của các Cơ quan Nhà nước.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” thì báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý rằng: Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 12 và số 21, theo Báo cáo kết quả kiểm kê tài sản của Công ty tại các ngày 21/08/2013; 22/12/2014; 31/12/2016 và 31/12/2017 thì giá trị tài sản thiếu chờ xử lý 4.165.600.196 đồng, giá trị tài sản thừa chờ xử lý 3.143.502.523 đồng hiện vẫn chưa được xử lý.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 06 tháng 03 năm 2019

Nguyễn Thị Ánh Nga – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0809-2018-010-1