



Member of MSI Global Alliance

CÔNG TY DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ
TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING
FINANCIAL CONSULTING SERVICES
COMPANY (AASCS)

BÁO CÁO MINH BẠCH NĂM 2017

NĂM 2018



Phụ lục 03

(Ban hành kèm theo Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính)

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO MINH BẠCH
Năm 2017

1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp:

- Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận: **CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)**

- Địa chỉ trụ sở chính: 29 Võ Thị Sáu, phường ĐaKao, quận 1, TP. Hồ Chí Minh

- Số điện thoại: (028) 3820 5944 Số fax: (028) 3820 5942 Email: info@aascs.com.vn

- Loại hình doanh nghiệp: là công ty TNHH có 2 thành viên trở lên, được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước Công ty Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán & Kiểm toán (AASC) – Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh theo Quyết định số 1407/QĐ-BTC ngày 10/04/2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế:

AASCS là Thành viên của Tổ chức Kiểm toán Quốc tế MSI Global Alliance; MSI Global Alliance tiền thân là MSI Legal & Accounting Network Worldwide, có trụ sở chính đặt tại London, nước Anh - là một trong những tổ chức uy tín trên thế giới trong lĩnh vực Kế toán – Kiểm toán và Tư vấn Luật, với mạng lưới trên 250 công ty thành viên hoạt động rộng khắp trên 105 quốc gia và vùng lãnh thổ.

- Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận, gồm:

+ Hội đồng Thành viên gồm:

STT	Họ và Tên	Chức vụ	STT	Họ và Tên	Chức vụ
1	Tạ Quang Tạo	Chủ tịch HĐQT	10	Phùng Văn Thắng	Thành viên
2	Phùng Ngọc Toàn	Thành viên Tổng Giám đốc	11	Tạ Quang Long	Thành viên
3	Đỗ Khắc Thanh	Thành viên	12	Nguyễn Vũ	Thành viên
4	Đinh Thế Đường	Thành viên	13	Nguyễn Thị Tuyết	Thành viên
5	Lê Văn Tuấn	Thành viên	14	Lê Văn Thắng	Thành viên
6	Lưu Vinh Khoa	Thành viên	15	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	Thành viên
7	Lê Kim Ngọc	Thành viên	16	Võ Thị Mỹ Hương	Thành viên
8	Dương Thị Quỳnh Hoa	Thành viên	17	Dương Nguyên Thúy Mai	Thành viên
9	Lê Đình Ái	Thành viên			

+ Ban Tổng Giám đốc:

- | | | |
|---------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. Ông Phùng Ngọc Toàn | Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 2. Ông Đỗ Khắc Thanh | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 3. Ông Lê Văn Tuấn | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 4. Ông Đinh Thế Đường | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 5. Ông Lưu Vinh Khoa | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 6. Bà Lê Kim Ngọc | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật; |
| 7. Bà Dương Thị Quỳnh Hoa | Phó Tổng Giám đốc | - Người đại diện theo pháp luật. |

+ Ban Kiểm soát:

- | | |
|-----------------------|------------|
| 1. Ông Lưu Vinh Khoa | Trưởng ban |
| 2. Ông Đinh Thế Đường | Thành viên |
| 3. Bà Lê Kim Ngọc | Thành viên |

+ Các Phòng Ban chức năng: Gồm 06 phòng nghiệp vụ Kiểm toán - Tư vấn và 01 phòng Hành chính - Kế toán.

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ:

- Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ (có tuân theo chuẩn mực kiểm soát chất lượng VSQC1 không):

+ Quy chế Kiểm soát chất lượng kiểm toán, được ban hành dựa trên tài liệu hướng dẫn của VACPA; Ngoài ra công ty còn hướng dẫn việc kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính theo Quy chế soát xét Hồ sơ kiểm toán, Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán, theo đó, Công ty đã thiết lập và đang vận hành “Hệ thống kiểm soát chất lượng theo 3 cấp” theo đó cấp thứ nhất là Soát xét Hồ sơ kiểm toán và giấy làm việc của Kiểm toán viên chính (người ký báo cáo kiểm toán) đối với Trợ lý kiểm toán viên trong nhóm kiểm toán, cấp thứ 2 là Soát xét của cấp phòng (Trưởng, Phó phòng nghiệp vụ) đối với Báo cáo kiểm toán, Hồ sơ kiểm toán và giấy làm việc của nhóm kiểm toán và cấp thứ 3 là Soát xét của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán.

- Thiết kế chính sách và thủ tục để vận hành hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ:

Hệ thống kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của Công ty đã được HĐQT và ban Tổng Giám đốc Công ty quan tâm đặc biệt bằng các chính sách được quy định rõ trong các Quy chế, Quyết định và Thông báo của Công ty:

+ Điều lệ Công ty và các Quy chế quản lý nội bộ như Quy chế quản lý của Ban Tổng Giám đốc, Quy chế quản lý của Phòng nghiệp vụ, của Bộ phận kế toán, Hành chính, Quy chế tài chính và quản lý chi phí của Công ty...

+ Quy chế đào tạo và tuyển dụng nhân viên hàng năm của Công ty;

+ Quy trình kiểm toán đối với Báo cáo tài chính được kiểm toán và xác định giá trị doanh nghiệp;

+ Quyết định hướng dẫn và áp dụng Hồ sơ kiểm toán mẫu và “Chương trình kiểm toán mẫu” trước đây do Công ty thiết lập và hiện tại công ty đang áp dụng là “Chương trình kiểm toán mẫu” do VACPA ban hành.

+ Ban hành và hướng dẫn lập “Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán mẫu” tuân thủ theo Chuẩn mực kiểm toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

Theo các quy định hiện hành tại công ty, các Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của các đơn vị niêm yết, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và Công ty có lợi ích công chúng trước khi trình Ban Tổng Giám đốc báo cáo kiểm toán và báo cáo tài chính phải thực hiện kiểm soát chất lượng theo 03 cấp; Còn các Công ty không phải đối tượng nêu trên, Công ty sẽ thực hiện kiểm soát chất lượng theo kế hoạch trong năm (sau mùa kiểm toán).

- Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ: Trong năm Công ty tổ chức một số chương trình đào tạo nhằm nâng cao trình độ kỹ năng lập báo cáo và phát hiện các sai sót trong quá trình kiểm toán.

- Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ: Việc giám sát các thủ tục kiểm soát được thực hiện qua việc kiểm tra của Trợ lý KTV, KTV, Giám đốc nghiệp vụ các phòng và Ban Tổng Giám đốc thông qua công tác soát xét dựa vào các biểu mẫu đính kèm phải có các chữ ký của người có liên quan trước khi trình Ban Tổng Giám đốc ký Báo cáo kiểm toán.

3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận:

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký HNKiT	Thời hạn Cấp giấy chứng nhận đăng ký HNKiT	
			Từ	Đến
1	Tạ Quang Tạo	0055-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
2	Phùng Ngọc Toàn	0335-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
3	Đỗ Khắc Thanh	0064-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
4	Lưu Vinh Khoa	0166-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
5	Lê Kim Ngọc	0181-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
6	Đinh Thế Đường	0342-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
7	Dương Thị Quỳnh Hoa	0424-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
8	Lê Văn Tuấn	0479-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
9	Nguyễn Thị Tuyết	0624-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
10	Tạ Quang Long	0649-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
11	Phùng Văn Thắng	0650-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
12	Nguyễn Vũ	0699-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
13	Dương Nguyên Thúy Mai	0848-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
14	Võ Thị Mỹ Hương	0858-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
15	Lê Văn Thắng	0974-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
16	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	1091-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
17	Đàm Minh Thúy	1547-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
18	Trần Nguyễn Hoàng Mai	1755-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022

19	Chu Thế Bình	1858-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
20	Nguyễn Thị Thảo	2626-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
21	Nguyễn Tuấn Đạt	2669-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022

4. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm:

(Yêu cầu trình bày cụ thể những công việc đã làm để kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm):

- Đối với các Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của các đơn vị niêm yết, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và Công ty có lợi ích công chúng phải được thực hiện soát xét theo 03 cấp trước khi trình Ban Tổng Giám đốc phê duyệt báo cáo kiểm toán;
- Các khách hàng không phải đối tượng nêu trên Công ty sẽ thực hiện kiểm soát chất lượng theo kế hoạch hàng năm (sau mùa kiểm toán).

5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán:

Là những đơn vị có lợi ích công chúng (gồm các công ty niêm yết và công ty có lợi ích công chúng khác) mà tổ chức kiểm toán đã thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính trong năm tài chính trước liền kề, trong đó chi tiết theo 2 loại: Đã thực hiện xong và đang thực hiện:

STT	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
1	Cty CP Dệt may Thắng Lợi	
2	Cty CP Chứng khoán FPT	
3	Cty CP Trường Phú	
4	Cty CP Đầu tư Phát triển Nhà Địa Lợi	
5	Cty CP ĐT và XD Công Trình 3	
6	Cty CP Dược phẩm Trung ương Vidipha	
7	Cty CP Vật tư Xăng Dầu (Comeco)	
8	Cty CP Khoáng Sản Bình Định	
9	Cty CP Địa ốc Chợ Lớn	
10	Cty CP Hợp Tác Kinh Tế và XNK Savimex	
11	Cty CP Sơn á Đông	
12	Cty CP SX KD XNK Bình Thạnh (Gilimex)	
14	Cty CP Nhựa Sài Gòn	
15	Cty CP Viễn Liên	
16	Cty CP Chứng khoán Euro Capital	
17	Cty CP Chế biến Thủy Sản út Xi	
18	Cty CP Công nghiệp ý Mỹ	
19	Cty CP Thủy sản Bạc Liêu	
20	Cty CP Thủy điện Buôn Đôn	
21	Cty CP Tập đoàn Đầu tư Địa ốc NOVA	
22	Cty CP Xăng dầu Dầu khí Bạc Liêu	
23	Cty CP Phốt Pho VN	
24	Cty CP Cà Phê Petec	

25	Cty CP Hóa chất Cơ bản Miền Nam	
26	Cty CP ĐT & PT Đô thị DK Cửu Long	
27	Cty CP Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	
28	Cty CP Đá Núi Nhỏ	
29	Cty CP Gạch Ngói Cao Cấp	
30	Cty CP Dây Cáp Điện Việt Nam	
31	Cty CP Gạch Ngói Nhị Hiệp	
32	Cty CP VL & XD Bình Dương	
33	Cty CP Dược Lâm Đồng - Ladophar	
34	Cty CP VRG -Bảo Lộc	
35	Cty CP Thủy Sản Minh Hải	
36	Cty CP Bông Việt Nam	
37	Cty CP Công Nghiệp Và XNK Cao Su	
38	Cty CP Trục Vớt Cứu Hộ Việt Nam	
39	Cty CP ĐT & PT Đa Quốc Gia I.D.I	
40	Cty CP KT Xây Dựng Phú Nhuận	
41	Cty CP TRT	
42	Cty CP Tập Đoàn Sao Mai	
43	Cty CP Dọc Phẩm Cần Giờ	
44	Cty CP ĐT Du Lịch Và Phát Triển Thủy Sản	
45	Cty CP KT Xây Dựng Phú Nhuận	
46	Cty CP 32	
47	Cty CP XNK & DV Cảng Sài Gòn	
48	Cty CP Phát Hành Sách TP.HCM -Fahasa	
49	Cty CP ĐTXD Lương Tài	
50	Cty CP Công Nghiệp Cao Su Miền Nam	
51	Cty CP SXKD Dược và TTB Y Tế Việt Mỹ	
52	Cty CP An Phú	
53	Cty CP Công Nghiệp Gốm Sứ Taicera	
54	Cty CP Chứng Khoán Nhất Việt	
55	Cty CP Đầu Tư - TM Dịch Vụ Điện Lực	
56	Cty CP Chứng Khoán Phú Gia	
57	Cty CP TĐ Truyền Thông Thanh Niên	
58	Cty CP Công Trình Giao Thông Sài Gòn	
59	Cty CP Chứng Khoán STSC	
60	Cty CP Cơ Giới và Xây Lắp Số 9	
61	Cty CP Thép Nam Kim	
62	CTy CP QLQ ĐT Chứng Khoán Phương Đông (OMC)	
63	Cty CP TK XD TM Phúc Thịnh	
64	Cty CP QLQ Đầu Tư Chứng Khoán Việt Long	
65	Cty CP Quản Lý Quỹ Phú Hưng	
66	Cty CP ĐT & PT Đô Thị Dầu Khí Cửu Long	
67	Cty CP Viettrinsics Tân Bình	
68	Cty CP Vật tư TH và Phân bón Hóa Sinh	
69	Cty Cp Nhân lực Quốc tế Sovilaco	
70	Cty CP Môi Giới Bảo Hiểm Cemeico tại TP HCM	

71	Cty CP Vận tải và DV Petrolimex Sài Gòn	
72	Cty CP May Xuất Khẩu Phan Thiết	
73	Cty CP Dịch Vụ Vận Tải Sài Gòn	
74	Cty CP ĐTXD Thanh Niên	
75	Cty CP An Trường An	
76	Cty CP XNK Y Tế TP. HCM	
77	Cty CP ĐT PT Công Nghiệp và Vận Tải	
78	Cty CP Bamboo Capital	
79	Cty CP Quản Lý Quỹ Thăng Long	
80	Cty CP Kiên Hùng	
81	Cty CP Chứng Khoán Hòa Trung VN	
82	Cty CP XNK Y tế Thành phố Hồ Chí Minh	

6. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán:

Để đảm bảo tính độc lập của KTV và Ban Tổng Giám đốc khi tham gia hợp đồng kiểm toán cho khách hàng, Công ty đã áp dụng đầy đủ theo CMKT Việt Nam như từng kiểm toán viên phải làm cam kết bảo đảm tính độc lập khi thực hiện kiểm toán đối với khách hàng.

7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề:

- Doanh nghiệp có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên không: Không; Tuy nhiên trong năm Công ty đã mời các Giảng viên là những người lãnh đạo phòng tuyên truyền hỗ trợ chính sách thuế của Cục thuế TP. HCM và chuyên viên lãnh đạo Vụ Chế độ kế toán và Kiểm toán Bộ Tài chính để cập nhật về các nội dung như các thay đổi về chính sách thuế, kế toán, kiểm toán cho các KTV, trợ lý KTV và khách hàng của Công ty.

- Số giờ cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức:

STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2017	STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2017
1	Tạ Quang Tạo	40	13	Dương Nguyên Thúy Mai	40
2	Phùng Ngọc Toàn	56	14	Võ Thị Mỹ Hương	44
3	Đỗ Khắc Thanh	40	15	Lê Văn Thắng	44
4	Lưu Vinh Khoa	40	16	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	40
5	Lê Kim Ngọc	40	17	Đàm Minh Thúy	56
6	Đinh Thế Đường	48	18	Chu Thế Bình	40
7	Dương Thị Quỳnh Hoa	40	19	Trần Nguyễn Hoàng Mai	52
8	Lê Văn Tuấn	40	20	Nguyễn Thị Thảo	40
9	Nguyễn Thị Tuyết	44	21	Nguyễn Tuấn Đạt	40
10	Tạ Quang Long	40	22	Đặng Tùng Hưng	40

11	Phùng Văn Thắng	44	23	Lê Thị Hoài An	40
12	Nguyễn Vũ	40	24	Phan Anh Tiền	56

8. Các thông tin tài chính năm 2017:

- Tổng doanh thu: 39.901.644.322 VND (Trong đó: Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng: 8.092.570.000 VND, Doanh thu dịch vụ khác: 31.809.074.322 VND).

- Chi phí:

Trong đó: Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên: 15.719.966.336 VND;

Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp: 0 VND;

Chi phí khác: 0 VND.

- Lợi nhuận sau thuế: 445.921.558 VND.

- Các khoản thuế phải nộp NSNN: 4.969.164.309 VND.

+ Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp: 157.586.293 VND.

- Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp: 1.918.057.196 VND.

9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban Tổng Giám đốc:

- Tiền lương và các khoản phụ cấp của Ban Tổng Giám đốc: Theo Quy chế Tài chính của Công ty.

- Ngoài ra, thu nhập Ban Tổng Giám đốc còn bao gồm các khoản thưởng: các ngày lễ, tết, lương tháng 13,... (mức chi tùy theo tình hình kết quả kinh doanh hàng năm và do Hội đồng Thành viên Công ty quyết định).

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 03 năm 2018

TỔNG GIÁM ĐỐC



PHÙNG NGỌC TOÀN