



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 2018

NĂM 2019



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

BÁO CÁO MINH BẠCH
Năm 2018

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

- Điện thoại: (028) 3820 5943 – 3820 5944 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	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 |
| 2. Ông Đỗ Khắc Thanh | Phó Tổng Giám đốc |

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| 3. Ông Lê Văn Tuấn | Phó Tổng Giám đốc |
| 4. Ông Đinh Thế Đường | Phó Tổng Giám đốc |
| 5. Ông Lưu Vinh Khoa | Phó Tổng Giám đốc |
| 6. Bà Lê Kim Ngọc | Phó Tổng Giám đốc |
| 7. Bà Dương Thị Quỳnh Hoa | Phó Tổng Giám đốc |
| 8. Ông Lê Đình Ái | Phó Tổng Giám đốc |

+ 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 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	Phùng Ngọc Toàn	0335-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
2	Tạ Quang Tạo	0055-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
3	Lưu Vinh Khoa	0166-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
4	Lê Kim Ngọc	0181-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
5	Đinh Thế Đường	0342-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
6	Dương Thị Quỳnh Hoa	0424-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
7	Lê Văn Tuấn	0479-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
8	Nguyễn Thị Tuyết	0624-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
9	Tạ Quang Long	0649-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
10	Phùng Văn Thắng	0650-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
11	Nguyễn Vũ	0699-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
12	Dương Nguyên Thúy Mai	0848-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
13	Võ Thị Mỹ Hương	0858-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
14	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	1091-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
15	Đàm Minh Thúy	1547-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
16	Trần Nguyễn Hoàng Mai	1755-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
17	Chu Thế Bình	1858-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
18	Nguyễn Thị Thảo	2626-2018-142-1	01/01/2018	31/12/2022
19	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:

- 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	Công ty CP Công nghiệp Gốm sứ TAICERA	
2	Công ty CP An Phú	
3	Công ty CP Viễn Liên	
4	Công ty CP Hưng Đạo Container	
5	Công ty CP Nhựa Sài Gòn	
6	Công ty CP Đầu tư Thương Mại Dịch vụ Điện Lực	
7	Công ty CP Nông dược HAI	
8	Công ty CP Mirae	
9	Công ty CP Chứng khoán Nhất Việt	
10	Công ty CP Chứng khoán Phú Gia	
11	Công ty CP Tập đoàn Truyền thông Thanh Niên	
12	Công ty CP DV Vận tải Xăng dầu Petrolimex Sài Gòn	
13	Công ty CP Lâm nghiệp Sài Gòn	
14	Công ty CP May XK Phan Thiết	
15	Công ty CP Chứng khoán Hòa Trung Việt Nam	
16	Công ty CP Kiên Hùng	
17	Công ty CP Quản lý quỹ Thăng Long	
18	Công ty CP ĐT Phát triển Công nghiệp và Vận tải	
19	Công ty CP DV Vận tải SG	
20	Công ty CP XNK Y tế TP. HCM	
21	Công ty CP Đầu tư Công nghiệp XNK Đông Dương	
22	Công ty CP BAMBOO CAPITAL	
23	Công ty CP Công nghiệp Cao su Miền Nam	
24	Công ty Cổ phần 32	
25	Công ty CP Phát hành Sách TP.HCM	
26	Công ty CP Dầu thực vật Tân Bình	
27	Công ty CP Công trình Giao thông Sài Gòn	
28	Công ty CP Công trình Cầu phà TP. HCM	
29	Công ty CP Quản lý quỹ ĐTCK Phương Đông	

STT	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
30	Công ty CP Chứng khoán STSC	
31	Công ty CP Quản lý quỹ ĐTCK Pacific Bridge	
32	Công ty CP Rau quả Tiền Giang	
33	Công ty CP Vàng bạc Đá quý Phương Nam	
34	Công ty CP Cơ giới & Xây lắp số 9	
35	Công ty CP Đầu tư Thương mại Thủy Sản	
36	Công ty CP City Auto	
37	Công ty CP Thuốc thú y Trung ương	
38	Công ty Cổ phần VRG	
39	Công ty CP Đệ Tam	
40	Công ty CP Tập đoàn Sao Mai	
41	Công ty CP Đầu tư và Phát triển Thủy Sản	
42	Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đa Quốc gia I.D.I	
43	Công ty CP Suất ăn Công nghiệp ATESCO	
44	Công ty CP Quản lý & Khai thác Hầm đường bộ Hải Vân	
45	Công ty CP Kỹ Thuật Xây dựng Phú Nhuận	
46	Công ty CP Dược Phẩm Cần Giờ	
47	Công ty CP Công nghiệp và XNK Cao su	
48	Công ty CP Trục vớt cứu hộ VN	
49	Công ty CP Bông Việt Nam	
50	Công ty CP Thủy sản Minh Hải	
51	Công ty CP Dệt may Thăng Lợi	
52	Công ty CP Vật tư - Xăng dầu (COMECO)	
53	Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Cấp nước (WASECO)	
54	Công ty CP TV Cấp thoát nước và Môi trường	
55	Công ty CP Khoáng sản Bình Định	
56	Công ty CP Dược phẩm TW VIDIPHA	
57	Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Công trình 3	
58	Công ty CP May Quốc tế Thăng Lợi	
59	Công ty CP Trường Phú	
60	Công ty CP Chứng khoán FPT	
61	Công ty CP Quản lý Quỹ Phú Hưng	
62	Công ty CP Chứng khoán Việt Long	
63	Công ty CP ĐT & Phát triển Đô thị Dầu Khí Cửu Long	
64	Công ty CP Cà Phê Petec	
65	Công ty CP Thủy sản Bạc Liêu	
66	Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - CTCP	
67	Công ty CP Thủy điện Buôn Đôn	
68	Công ty CP Chế biến Thủy sản Út Xi	
69	Công ty CP Lương thực Bình Định	
70	Công ty CP Gạch ngói Nhị Hiệp	
71	Công ty CP Đá Núi Nhỏ	
72	Công ty CP Gạch ngói Cao cấp	



STT	Đã thực hiện xong	Đang thực hiện
73	Cty CP Vật liệu và Xây dựng Bình Dương	
74	Công ty CP VTTH & Phân bón Hóa Sinh	
75	Công ty CP Nhân lực Quốc tế SOVILACO	
76	Công ty CP Tư vấn Điện 4	
77	Công ty CP Cơ khí & Xây lắp Công nghiệp	
78	Công ty CP SXKD XNK Bình Thạnh (GILIMEX)	
79	Công ty CP Hợp tác Kinh tế và XNK SAVIMEX	
80	Công ty CP Sơn Á Đông	
81	Công ty CP Thủy Sản Bến Tre	

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, tùy tình hình của từng năm sẽ do các thành viên Ban Tổng Giám đốc thực hiện hoặc Công ty sẽ mời giảng viên là các chuyên gia trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, tài chính, thuế để cập nhật về các nội dung như các thay đổi về chính sách kế toán, kiểm toán, thuế 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 2018	STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2018
1	Phùng Ngọc Toàn	40	14	Võ Thị Mỹ Hương	40
2	Tạ Quang Tạo	40	15	Lê Văn Thắng	40
3	Đỗ Khắc Thanh	40	16	Nguyễn Thị Mỹ Ngọc	48
4	Lưu Vinh Khoa	48	17	Đàm Minh Thúy	40
5	Lê Kim Ngọc	56	18	Chu Thế Bình	40
6	Đinh Thế Đường	40	19	Trần Nguyễn Hoàng Mai	44
7	Dương Thị Quỳnh Hoa	44	20	Nguyễn Thị Thảo	56
8	Lê Văn Tuấn	44	21	Nguyễn Tuấn Đạt	40
9	Nguyễn Thị Tuyết	44	22	Đặng Tùng Hưng	48
10	Tạ Quang Long	40	23	Lê Thị Hoài An	40
11	Phùng Văn Thắng	40	24	Lê Đình Ái	44

STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2018	STT	Họ và tên	Tổng giờ CNKT 2018
12	Nguyễn Vũ	40	25	Lê Văn Tân	48
13	Dương Nguyên Thúy Mai	40			

8. Các thông tin tài chính năm 2018:

- Tổng doanh thu: **46.261.792.467 VND** (Trong đó: Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng: 8.178.187.272 VND, Doanh thu dịch vụ khác: 38.083.605.195 VND).

- Chi phí:

Trong đó: Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên: 23.130.896.333 VND;

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

Chi phí khác: 0 VND.

- Lợi nhuận sau thuế: 633.436.717 VND.

- Các khoản thuế phải nộp NSNN: 6.362.722.355 VND.

+ Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp: 141.258.928 VND.

- Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp: 2.149.366.158 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 2019



PHÙNG NGỌC TOÀN