



CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

THÀNH VIÊN HÃNG KIỂM TOÁN QUỐC TẾ BKR INTERNATIONAL

Địa chỉ: Tầng 11 Tòa nhà Sông Đà - Số 165 - Đường Cầu Giấy - Quận Cầu Giấy - Hà Nội
ĐT: 04. 62 670 491/492/493 Fax: 04.62 670 494 Website: www.vae.com.vn

Số: 385 - 12/BC-TC/I-VAE

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2012

BÁO CÁO KIỂM TOÁN

về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2011
của Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam

Kính gửi : **Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc**
Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam

Chúng tôi, Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2011, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2011 được lập ngày 10 tháng 5 năm 2012 của Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam (gọi tắt là "Tổng Công ty") từ trang 07 đến trang 31 kèm theo. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập theo các chính sách kế toán trình bày trong Thuyết minh Phần IV của Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc và Kiểm toán viên

Theo qui định của Chế độ kế toán Việt Nam và như đã trình bày từ trang 02 đến trang 04, Ban Tổng giám đốc Tổng Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất một cách trung thực và hợp lý. Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến độc lập về Báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên kết quả cuộc kiểm toán và báo cáo ý kiến của chúng tôi cho Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc Tổng Công ty.

Cơ sở đưa ra ý kiến

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý là các báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. 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 báo cáo tài chính hợp nhất; đánh giá việc tuân thủ các chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Giám đốc cũng như cách trình bày tổng quát các báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi cho rằng công việc kiểm toán của chúng tôi đã đưa ra những cơ sở hợp lý để làm căn cứ cho ý kiến của chúng tôi.

Giới hạn kiểm toán

- Do Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin Genpacific chưa lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2011. Nên khoản đầu tư của Công ty nêu trên vào các công ty con chưa được khử trùng với giá trị là 17.301.513.012 VND. Đồng thời các giao dịch nội bộ giữa các Công ty con của Công ty CP Công nghệ Thông tin Genpacific với các đơn vị thành viên trong Tổng Công ty (nếu có) cũng chưa được khử trùng. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về vấn đề nêu trên làm ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2011 của Tổng Công ty.
- Báo cáo tài chính năm 2011 của các Công ty liên kết (*Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt, Công ty Cổ phần Điện tử Phú Thọ Hoà, Công ty Cổ phần Máy tính Việt Nam và Công ty Điện tử Y tế Kỹ thuật cao Amec*) chưa được kiểm toán. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về những ảnh hưởng nếu có liên quan đến số liệu của các Công ty này được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2011 của Tổng Công ty.
- Tại thời điểm 31/12/2011, Công ty Cổ phần Viettronics Đồng Đa chưa tiến hành đối chiếu đầy đủ số dư công nợ phải thu khách hàng và công nợ phải trả, đồng thời chưa trích lập dự phòng công nợ phải

012
CÔNG
CH NH
TOÁN
VIỆT
TAY

thu quá hạn thanh toán theo quy định hiện hành. Chúng tôi đã áp dụng các thủ tục kiểm toán thay thế, tuy nhiên các thủ tục kiểm toán này cũng không đem lại cho chúng tôi các bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp nhằm đưa ra ý kiến nhận xét về số dư công nợ phải thu và phải trả của Công ty Cổ phần Viettronics Đồng Đa được hợp nhất trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2011 của Tổng Công ty.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các giới hạn kiểm toán nêu trên (nếu có), xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho năm tài chính 2011:

- (a) Đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính tại ngày 31/12/2011 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày; và
- (b) Phù hợp với Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành cũng như các quy định pháp lý có liên quan.

Chúng tôi xin lưu ý đến người sử dụng Báo cáo tài chính:

Như đã trình bày tại mục 2 phần III của Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm 2011, Tổng Công ty áp dụng Thông tư số 201/2009/TT-BTC trong việc xử lý chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ. Theo đó, nếu Tổng Công ty lựa chọn áp dụng Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam số 10 thì sẽ có ảnh hưởng đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và các khoản mục liên quan trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty.

Báo cáo kiểm toán được lập thành mười một (11) bản bằng tiếng Việt. Tổng Công ty Cổ phần Điện tử và Tin học Việt Nam giữ mười (10) bản, Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam giữ 01 bản. Các bản có giá trị pháp lý như nhau.



Phạm Hùng Sơn
Phó Tổng giám đốc

Chứng chỉ kiểm toán viên số: 0813/KTV

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Nguyễn Thị Hồng Vân
Kiểm toán viên

Chứng chỉ kiểm toán viên số: 0946/KTV

