

Số: 153/CV-PTIC

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: Giải trình chênh lệch và phương án khắc phục ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Hà Nội, ngày 28 tháng 08 năm 2019

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Trước hết Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bưu Điện xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Quý Ủy ban và Quý Sở đã nhiệt tình hỗ trợ Công ty chúng tôi công bố thông tin trong thời gian qua.

- Tên công ty : CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG BƯU ĐIỆN (PTIC)
- Người đại diện: Nguyễn Công Khởi
- Chức vụ: Tổng Giám đốc
- Mã CP: PTC niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh.

Căn cứ vào Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 V/v: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bưu điện đã gửi báo cáo tài chính hợp nhất kiểm toán đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh do Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C – chi nhánh Hà Nội phát hành. PTIC xin giải trình nguyên nhân chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán, một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ và chênh lệch kết quả sản xuất kinh doanh như sau:

1. Sai lệch một số chỉ tiêu trong bảng cân đối kế toán và kết quả kinh doanh do các nguyên nhân sau:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
A	Bảng cân đối kế toán				
1	Phải thu ngắn hạn khách hàng	29,664,328,214	20,612,774,245	9,051,553,969	Do bù trừ KH có công nợ 131 và 331
2	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	36,255,495,931	43,913,615,974	7,658,120,043	Do bù trừ KH có công nợ 138 và 338
3	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-50,828,639,856	-50,271,713,615	556,926,241	Do hoàn nhập 1 số công nợ đã trích lập các năm trước
4	Đầu tư vào công ty liên danh, liên kết	112,837,812,367	118,421,635,352	5,583,822,985	Do điều chỉnh giá gốc khoản đầu tư
5	Hàng tồn kho	10,477,609,115	10,177,014,497	-300,594,618	Do điều chỉnh lỗ nội bộ giá trị hàng tồn kho bán giữa các đơn vị phụ thuộc ở công ty mẹ
6	Thuế và các khoản phải thu NN	2,044,586,260	156,733,223	1,887,853,037	Do điều chỉnh theo BB quyết toán thuế của CN HCM
7	Phải trả người bán ngắn hạn	10,309,627,144	9,622,044,941	-687,582,203	Do bù trừ KH có công nợ 131 và 331
8	Người mua trả tiền trước	2,265,526,260	3,209,961,767	944,435,507	Do bù trừ công nợ phải thu khách hàng và người mua trả tiền trước
9	LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước	-66,184,275,957	-60,108,208,830	6,076,067,127	Do điều chỉnh giá gốc khoản đầu tư

10	LNST chưa phân phối kỳ này	24,762,840,833	23,202,652,577	1,560,188,256	do sự thay đổi các yếu tố trên
B	Bảng kết quả kinh doanh				
1	Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,586,452,367	1,048,548,990	-537,903,377	Do hoàn nhập 1 số công nợ đã trích lập các năm trước
2	Chi phí khác	568,016,547	2,630,213,862	2,062,197,315	Do điều chỉnh theo BB quyết toán thuế của CN HCM khoản phạt chậm nộp thuế
3	Lợi nhuận khác	-93,471,999	-2,155,669,313	2,062,197,315	Do sự thay đổi các yếu tố trên
4	Lợi nhuận trước thuế	24,777,975,485	23,227,397,964	1,550,577,521	Do sự thay đổi các yếu tố trên

2. Một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

“Tại thời điểm lập báo cáo này, Chúng tôi chưa thu thập đầy đủ xác nhận hoặc kiểm tra bằng các thủ tục kiểm toán thay thế đối với số dư các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải thu ngắn hạn khác, phải trả người bán ngắn hạn và người mua trả tiền trước ngắn hạn, phải trả ngắn hạn khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 và ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty”

Giải trình của PTIC: Do số lượng khách hàng và đối tác của Công ty PTIC lớn (mấy trăm khách hàng) bao gồm cả cá nhân và công ty. Khi chúng tôi gửi đối chiếu công nợ có những cá nhân, đơn vị thay đổi địa chỉ kinh doanh và số điện thoại dẫn đến khó khăn trong công tác đối chiếu công nợ.

“Chúng tôi chưa được tiếp cận với các hồ sơ ghi nhận giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018 và thời điểm 30 tháng 6 năm 2019, với giá trị được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán lần lượt là 7.169.829.909 VND và 4.075.257.524 VND do các chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đã phát sinh lâu ngày. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, Chúng tôi chưa thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu về khoản mục này. Do đó chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đã được ghi nhận cũng như các yếu tố liên quan của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ”.

Giải trình của PTIC: Do Công ty PTIC thi công rất nhiều các công trình với các chủ đầu tư khác nhau, thời gian thi công kéo dài, có những công trình từ năm 2012 tới nay, với nhiều chi nhánh miền Nam, miền Trung và Hà Nội. Công ty TNHH PKF Việt Nam kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018, yêu cầu tập hợp hóa đơn, chứng từ các công trình còn dở dang trên từ khi thi công, tuy nhiên do thời gian yêu cầu cung cấp hồ sơ quá ngắn (yêu cầu ngày 1/4/2019), số liệu kéo dài qua các năm chúng tôi chưa đáp ứng kịp yêu cầu này của kiểm toán. Các chi phí kinh doanh dở dang trên đều được tạo thành từ các chứng từ (nguyên vật liệu, ca

11-
 (Y
 N
 Y DUN
 EN
 -TP)

máy, phí bảo lãnh...và chi phí nhân công) đều đã được thanh tra thuế và các đơn vị kiểm toán trước khẳng định số liệu đúng đắn và chính xác

“Công ty Cổ phần PTIC – ZTE Công nghệ Viễn thông (Công ty con của Công ty, sau đây gọi tắt là “Công ty PTZ”) đã dừng hoạt động từ năm 2017 và không lập Báo cáo tài chính từ năm 2018. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập trên cơ sở Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty PTZ, với tổng giá trị tài sản ngắn hạn là 8.214.666.472 VND, tổng giá trị tài sản dài hạn là 6.997.349.733 VND, tổng công nợ phải trả là 13.552.134.581 VND. Do đó chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với các yếu tố liên quan của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tập đoàn”.

Giải trình của PTIC: Hiện tại Công ty Cổ phần PTIC-ZTE Công nghệ Viễn thông có dấu hiệu ngừng hoạt động do hoạt động không hiệu quả. Trong nghị quyết Đại hội cổ đông năm 2019 đã thông qua việc xác định phương án cụ thể giải quyết việc giải thể công ty cổ phần PTIC-ZTE Công nghệ viễn thông.

3) Giải trình chênh lệch kết quả sản xuất kinh doanh

Lợi nhuận sau thuế lũy kế từ đầu năm đến quý 2/2019 của Công ty PTIC là: 23.202.652.577 đồng (Lãi), so với số lợi nhuận sau thuế cùng kỳ năm trước là: (7.320.153.066), đồng (Lỗ). Có sự chênh lệch KQSXKD hơn 10% như trên là do:

- Trong quý 1 và quý 2 năm 2019, Công ty có thay đổi danh mục đầu tư, bán một số mã cổ phiếu đã đầu tư trong năm 2018 dẫn đến doanh thu hoạt động tài chính 6 tháng đầu năm 2019 tăng. Đồng thời, trong kỳ, Công ty mua lại một phần trái phiếu trước hạn nên giảm được chi phí tài chính.
- Do định hướng công ty chuyển dần sang lĩnh vực đầu tư tài chính, giảm dần tỷ trọng xây lắp, cơ cấu lại bộ máy nhân sự nên chi phí quản lý doanh nghiệp của công ty giảm so với cùng kỳ năm 2018.
- Từ những nguyên nhân chính kể trên, kết quả sản xuất kinh doanh lũy kế từ đầu năm đến hết quý 2/2019 tăng hơn 30 tỷ so với cùng kỳ năm 2018.

Công ty CP đầu tư và xây dựng Bưu Điện xin giải trình đến Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận

- Như Kính gửi
- Lưu TCKT, TH



Nguyễn Công Khải