

Số: 19/ CV-PTIC

Độc lập – Tự do – Hạnh phúcV/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 CỔ PHẦN 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 riêng 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 nguyên nhân 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:

Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
Bảng cân đối kế toán				
Phải thu ngắn hạn khách hàng	20,621,126,696.00	19,923,954,930	-697,171,766	Do bù trừ công nợ phải thu khách hàng và người mua trả tiền trước
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	42,521,260,902	42,053,806,488	-467,454,414	Do bù trừ KH có công nợ 138 và 338 của cùng đối tượng
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-48,222,662,519	-47,665,736,278	556,926,241	Do hoàn nhập 1 số công nợ đã trích lập các năm trước
Hàng tồn kho	5,944,000,436	5,643,406,818	-300,593,618	Do điều chỉnh lỗ nội bộ giá trị hàng tồn kho bán giữa các đơn vị phụ thuộc
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	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
Phải trả ngắn hạn khác	17,880,565,467	17,398,444,119	-482,121,348	Do bù trừ KH có công nợ 138 và 338 của cùng đối tượng
Doanh thu dài hạn chưa thực hiện	1,641,607,273	0	-1,641,607,273	DC khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với khoản khách hàng ứng trước nhưng chưa thực hiện dịch vụ
LNST chưa phân phối đến cuối kỳ trước	-88,996,762,103	-89,297,355,640	-300,593,537	Do điều chỉnh lỗ nội bộ giá trị hàng tồn kho bán giữa các đơn vị phụ thuộc
LN chưa phân phối kỳ này	23,614,434,418	22,070,435,286	-1,543,999,132	Do sự thay đổi yếu tố chi phí khác

Bảng kết quả kinh doanh				
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1,210,082,088	654,529,711	-555,552,377	Do hoàn nhập 1 số công nợ đã trích lập các năm trước
Chi phí khác	1,256,895,643	3,345,363,770	2,088,468,127	Do điều chỉnh chi phí thuế của CN HCM theo biên bản kiểm tra thuế
Lợi nhuận khác	-756,080,285	-2,844,548,412	-2,088,468,127	Do sự thay đổi yếu tố chi phí khác
Lợi nhuận trước thuế	23,614,434,418	22,070,435,286	-1,543,999,132	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 tổng hợp 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 Kiểm toán và tư vấn A&C – chi nhánh Hà Nội kiểm toán báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2019, yêu cầu tập hợp hóa đơn, chứng từ các công trình còn dở dang trên từ khi thi công, tuy nhiên do thời gian gấp rút cùng với số liệu kéo dài qua các năm nên 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 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.

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: 22.070.435.286 đồng (Lãi), so với số lợi nhuận sau thuế cùng kỳ năm trước là: (7.386.702.226), 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.

3054
G TY
PHÂN
XÂY D
ĐIỆI
M.T.

- 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 Khởi

