

Số:41 /CV-PTIC

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

Độc lập – Tự do – Hạnh phúcHà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2020

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 BUƯU 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 tổng hợp sau kiểm toán cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2019 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 phát hành. Công ty PTIC xin giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán, một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ đến Quý Ủy ban và Quý sở, như sau:

1. Sai lệch một số chỉ tiêu trong bảng cân đối kế toán 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	Tiền và các khoản tương đương tiền	4,936,623,983	4,332,369,940	604,254,043	Phân loại khoản tiết kiệm sang đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn
2	Đầu tư tài chính ngắn hạn	26,122,248,210	26,720,566,050	-598,317,840	Phân loại khoản tiết kiệm sang đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn
3	Phải thu ngắn hạn khách hàng	19,501,061,746	18,803,889,980	697,171,766	Bù trừ công nợ phải thu khách hàng và người mua trả tiền trước
4	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	45,942,530,374	45,501,528,553	441,001,821	Bù trừ công nợ giữa phải thu khác và phải trả khác
5	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-48,222,662,519	-47,547,278,781	-675,383,738	Hoàn nhập
6	Hàng tồn kho	4,441,629,344	4,141,035,726	300,593,618	
7	Thuế và các khoản phải thu nhà nước	0	156,733,223	-156,733,223	
8	Phải trả người bán ngắn hạn	9,189,085,689	9,189,933,489	-847,800	
9	Người mua trả tiền trước	3,914,938,176	3,217,766,410	697,171,766	Bù trừ công nợ phải thu khách hàng và người mua trả tiền trước
10	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	14,933,745,859	14,681,785,907	251,959,952	Giảm số thuế TNDN phải nộp
11	LNST chưa phân phối năm nay	60,274,293,331	61,392,782,761	-1,118,489,430	Do ảnh hưởng các chỉ tiêu trên BKQKD

2. Một số ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

(i) Các khoản nợ phải thu, nợ phải trả

Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2019 và 01 tháng 01 năm 2019, một số khoản nợ phải thu (bao gồm: phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác) và nợ phải trả (bao gồm: phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả khác, vay ngắn hạn) chưa được đối chiếu đầy đủ, với giá trị lần lượt là 56.485.760.386 VND (số đầu năm: 67.779.542.002 VND) và 33.696.656.211 VND (số đầu năm: 40.945.508.829 VND).

Trong đó, số dư các khoản nợ phải thu chưa được đối chiếu nhưng đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 47.619.495.166 VND (số đầu năm: 48.934.333.968 VND). Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập đầy đủ thư xác nhận hoặc không thể kiểm tra bằng các thủ tục kiểm toán thay thế đối với số dư các khoản nợ phải thu và nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về các số dư chưa được đối chiếu nêu trên, cũng như ảnh hưởng của chúng tới các chỉ tiêu khác trong Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty (nếu có).

(ii) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Chúng tôi chưa được tiếp cận với hồ sơ, tài liệu kế toán làm căn cứ ghi nhận giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số công trình, với số dư tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2019 và 01 tháng 01 năm 2019 lần lượt là 4.004.441.124 VND và 7.169.829.909 VND, do các chi phí này đã phát sinh lâu ngày (trong đó một số khoản chi phí đã phát sinh từ năm 2011). Chúng tôi không thể thu thập được bằng chứng kiểm toán cần thiết để đưa ra ý kiến về số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, cũng như số dư phòng đã trích lập đối với các công trình này.

(iii) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Như đã trình bày tại Thuyết minh báo cáo tài chính số V.12, Công ty đang theo dõi chi phí mua sắm tài sản cố định và xây dựng cơ bản dở dang đối với chi phí đầu tư hạ tầng kỹ thuật Khu C30 tại số 270 đường Lý Thường Kiệt, quận 10 và quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh, số tiền 5.037.401.712 VND. Dự án này đã dừng triển khai từ trước năm 2017. Với các bằng chứng kiểm toán hiện tại, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi các chi phí đã đầu tư, hoặc giá trị dự phòng tổn thất tài sản cần trích lập (nếu có).

(iv) Các khoản cho vay tổ chức, cá nhân

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty đang cho vay các cá nhân, số tiền nợ gốc và nợ lãi lần lượt là 72.753.102.083 VND và 4.933.442.441 VND. Một số khoản vay đã được gia hạn so với hợp đồng ban đầu. Các khoản cho vay cá nhân có giá trị lớn nhưng không có tài sản đảm bảo hoặc cam kết bảo lãnh của bên thứ ba, không rõ mục đích sản xuất kinh doanh của cá nhân (xem thuyết minh V.5). Chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi các khoản nợ gốc và nợ lãi nêu trên.

0068
CÔNG
CỔ PH
TƯ VÀ X
BƯU E
TÙ LIÊN

X

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2108 đã được kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác. Kiểm toán viên của công ty kiểm toán này đã đưa ra Báo cáo kiểm toán vào ngày 12 tháng 4 năm 2019 với ý kiến kiểm toán ngoại trừ kèm theo các vấn đề nhấn mạnh. Ý kiến ngoại trừ liên quan đến: (i) số dư đầu năm (01 tháng 01 năm 2018); (ii) tính hiện hữu của chỉ tiêu Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018; (iii) xác nhận công nợ phải thu và phải trả tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018 không đầy đủ; (iv) trích dự phòng sai niên độ kế toán. Vấn đề nhấn mạnh liên quan đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Vấn đề nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến Thuyết minh VIII.4 trong báo cáo tài chính về khoản lỗ lũy kế của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, số tiền 27.904.572.879 VND. Điều kiện này, cùng những vấn đề khác được nêu trong Bản Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (việc sụt giảm đáng kể hoạt động kinh doanh chính, giảm số lượng nhân viên...), cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Giải trình của PTIC: Do Công ty PTIC thi công rất nhiều các công trình với các chủ đầu tư, đa phần là những doanh nghiệp có vốn nhà nước, thời gian thi công dài, có những công trình từ năm 2000. Mặt khác, công ty theo dõi rất nhiều, hàng trăm khách hàng với nhiều công trình khác nhau do đó việc đối chiếu gặp khó khăn, khách hàng gửi muộn so với thời gian kiểm toán yêu cầu. Để đảm bảo các nguyên tắc kế toán công ty đã trích lập đầy đủ các khoản dự phòng liên quan đến các khoản công nợ nêu trên.

- Về chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: Hiện tại có 4 tỷ chi phí dở dang (đều đã được thanh tra thuế kiểm tra, đảm bảo hóa đơn chứng từ đầy đủ), kiểm toán không thể thu thập được do đây đều là các công trình cũ, có những khoản chi phí phát sinh từ năm 2011, trải dài qua nhiều năm, đơn vị đã lưu trữ chứng từ và cất kho, với nhân sự phòng kế toán ít nên đơn vị chưa lục tìm được hồ sơ trình kiểm toán.
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang: Hiện tại công ty đang làm việc với thành phố Hồ Chí Minh về phương án đèn bù chi phí đã đầu tư.

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

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Công Khởi



K