

Số: 22/CV-PTIC

V/v: Giải trình chênh lệch và phương án khắc
phục ý kiến kiểm toán ngoại trừ BC hợp nhấtĐộc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 15 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 BUU 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 đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc 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. 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:

- Kiểm toán điều chỉnh một số chỉ tiêu trong báo cáo tài chính tổng hợp
- Báo cáo tài chính công ty con sau kiểm toán có sự thay đổi các chỉ tiêu
- Lợi nhuận công ty liên kết: Công ty cáp quang Vina-OFC thay đổi sau kiểm toán

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 65.522.559.312 VND (số đầu năm: 73.815.618.223 VND) và 28.572.644.72 VND (số đầu năm: 32.178.233.703 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 50.225.472.503 VND (số đầu năm: 51.540.311.305 VND). Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập đầy đủ thu 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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Tập đoàn (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 4.075.257.524 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 dự 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, Tập đoàn 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 (Công ty mẹ); và chi phí dự án xây dựng nhà máy sản xuất điện thoại Gphone phát sinh từ năm 2009, số tiền 6.997.349.733 VND (Công ty con PTIC-ZTE). 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 mẹ 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.

(v) Hợp nhất báo cáo tài chính của công ty con đang dừng hoạt động

Công ty Cổ phần PTIC – ZTE Công nghệ Viễn thông (Công ty con, sau đây gọi tắt là “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 của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đang được lập trên cơ sở hợp nhất Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 của PTZ, với tổng tài sản là 15.212.016.205 VND, nợ phải trả là 1.689.881.624 VND (trong đó, khoản nợ phải thu, phải trả Công ty mẹ lần lượt là 8.354.382.203 VND và 52.221.813 VND, đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất). Chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về số liệu của PTZ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, do: (i) các số liệu này không cùng kỳ kế toán với Công ty mẹ; (ii) Bảng Cân đối kế toán của PTZ vẫn được trình bày theo giả định hoạt động liên tục và (iii) kiểm toán viên không được tiếp cận hồ sơ, chứng từ, sổ kế toán... của PTZ.

✓

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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 hợp nhất.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 và (v) không đủ cơ sở để đánh giá được ảnh hưởng của Báo cáo tài chính của Công ty PTZ đến báo cáo hợp nhất của Tập đoàn. Vấn đề nhấn mạnh liên quan đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty mẹ và việc xử lý các khoản tồn đọng không có khả năng thu hồi từ nhiều năm trước vào kết quả kinh doanh năm 2018.

Vấn đề nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến Thuyết minh VIII.4 trong báo cáo tài chính hợp nhất về khoản lỗ lũy kế của Công ty mẹ 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 hợp nhất (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 gấp 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 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 con PTZ hiện đang làm việc để hoàn thành thủ tục giải thể doanh nghiệp, toàn bộ khoản đầu tư vào công ty PTZ thì PTIC đã trích lập 100%

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!

Noi nhận

- Như Kính gửi;
- Lưu TCKT, TH



Nguyễn Công Khởi



K