

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN
HẠ TẦNG VĨNH PHÚC
Số: 0512/VBGT-VPID/2012

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

“V/v giải trình hạn chế trong BCTC
kiểm toán tại 30/09/2012”

Vĩnh Phúc, ngày 05 tháng 12 năm 2012

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước.

Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc đã nhận được Công văn số 4854/UBCK-QLPH ngày 03/12/2012 của UBCKNN yêu cầu giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo tài chính kiểm toán tại thời điểm 30/09/2012, Công ty xin được giải trình như sau:

1. Về các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Do không thu thập được Báo cáo tài chính của các Công ty liên kết đến thời điểm 30/09/2012 nên khoản đầu tư vào các công ty này được phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo phương pháp giá gốc thay vì phương pháp vốn chủ sở hữu.

Giải trình:

Năm 2012 là năm đầu tiên Công ty thực hiện thay đổi niên độ kế toán kết thúc tại ngày 30/09/2012 và thời gian từ khi Công ty nhận được văn bản chấp thuận thay đổi năm tài chính của cơ quan chức năng đến thời điểm Công ty lập Báo cáo tài chính khá gần nhau nên các Công ty liên kết không kịp lập Báo cáo tài chính cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2012 phục vụ mục đích hợp nhất Báo cáo tài chính của Công ty.

Các Công ty liên kết vẫn hoạt động bình thường, tình hình tài chính đang theo đúng kế hoạch hoạch đầu tư của Công ty nên không có ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2012.

2. Về chính sách ghi nhận doanh thu

Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Công ty thực hiện ghi nhận doanh thu bên trong hàng rào doanh nghiệp thứ cấp (gồm tiền bồi thường giải phóng mặt bằng và san nền) một lần khi xuất hóa đơn theo tỷ lệ phí trong hàng rào và phí sử dụng hạ tầng ngoài hàng rào được quy định trong từng hợp đồng đã ký kết, tuy nhiên, tỷ lệ này là không thống nhất giữa các hợp đồng, chúng tôi không thu thập được cơ sở hợp lý cho việc ghi nhận khác nhau của các tỷ lệ này.

Giải trình:

Tại Công ty, khi ký các hợp đồng cho thuê lại đất, cung cấp dịch vụ sử dụng cơ sở hạ tầng, dịch vụ quản lý khu công nghiệp với các nhà đầu tư thứ cấp, khoản tiền thu được từ các hợp đồng này được Công ty hạch toán một phần ghi nhận vào doanh thu trong kỳ và phần còn lại được phân bổ cho từng năm cho thời gian còn lại của dự án khu công nghiệp. Cơ sở để chúng tôi tách thành 2 phần phí là như sau:

- Phần ghi nhận doanh thu trong kỳ là số tiền thu được từ hợp đồng cho nhà đầu tư thứ cấp thuê lại đất, trong đó bao gồm tiền san nền và tiền đền bù giải phóng mặt bằng cho phần diện tích đất đó (diện tích trong hàng rào của doanh nghiệp), việc cho thuê lại đất với các chi phí nêu trên trong hàng rào của doanh nghiệp sẽ không phát sinh trong suốt thời gian cho thuê lại đất.
- Phần ghi nhận doanh thu được phân bổ cho suốt thời gian thuê đất còn lại là số tiền cho thuê cơ sở hạ tầng (ngoài hàng rào của doanh nghiệp) là những bất động sản đầu tư như: đường giao thông, hệ thống thoát nước mưa, nước thải, điện chiếu sáng cây xanh v.v... do công ty quản lý và vận hành theo thời gian còn lại của dự án khu công nghiệp. Doanh thu nhận trước được phân bổ theo số năm cho thuê lại đất còn lại kể từ ngày ký hợp đồng.

Các phần phí này được phân bổ theo tỷ lệ khác nhau tại các khu công nghiệp của Công ty được dựa trên cơ sở đánh giá tỷ lệ chi phí mà Công ty đầu tư cho các phần diện tích trong và ngoài hàng rào doanh nghiệp. Cụ thể:

- + Tại KCN Khai Quang, số tiền nhà đầu tư thanh toán từng lần được chúng tôi phân bổ 30% doanh thu là phí cho phần diện tích bên trong hàng rào doanh nghiệp được ghi nhận ngay 1 lần vào doanh thu theo số tiền nhận được, 70% doanh thu còn lại là phí sử dụng cơ sở hạ tầng bên ngoài hàng rào doanh nghiệp được phân bổ cho suốt thời gian thuê đất.
- + Tại KCN Châu Sơn: số tiền nhà đầu tư thanh toán từng lần được chúng tôi phân bổ 50% doanh thu là phí cho phần diện tích bên trong hàng rào doanh nghiệp được ghi nhận ngay 1 lần vào doanh thu theo số tiền nhận được, 50% doanh thu còn lại là phí sử dụng cơ sở hạ tầng bên ngoài hàng rào doanh nghiệp được phân bổ cho suốt thời gian thuê đất.

Hiện nay, chưa có các văn bản pháp luật nào hướng dẫn cụ thể về chính sách kế toán doanh thu có liên quan đến hoạt động kinh doanh của Công ty cũng như các tiền lệ tại các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh tương tự để Công ty có thể đánh giá sự hợp lý của chính sách ghi nhận doanh thu. Vì vậy, chúng tôi đánh giá ngoại trừ này không làm ảnh hưởng trọng yếu đến

kết quả kinh doanh của Công ty trong Báo cáo tài chính kiểm toán hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2012.

Trên đây là các giải trình về ý kiến ngoại trừ liên quan đến Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2012 của Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc, kính trình UBCKNN xem xét.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu vp.

TM. Công ty CP Phát triển Hạ tầng Vĩnh Phúc

Tổng giám đốc

Phùng Văn Quý

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY KIỂM TOÁN

Những giải trình trên của Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Vĩnh phúc là đầy đủ và phù hợp với tình hình thực tế của Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2012.

Trân trọng!

TM. Công ty TNHH dịch vụ kiểm toán và tư vấn UHY

Phó Tổng Giám đốc

Phạm Gia Đạt