

Số : 63 /KT-HAS

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

**Kính gửi:** Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh.

Trước hết, Công ty cổ phần Hacisco xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan đối với Công ty chúng tôi trong thời gian qua. Công ty mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, tạo điều kiện và giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian tới.

Thực hiện thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/4/2012 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty Cổ phần Hacisco đã phát hành Báo cáo tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 được kiểm toán bởi Công ty trách nhiệm hữu hạn hãng kiểm toán AASC.

Trong báo cáo kết quả công tác kiểm toán Báo cáo tài chính số: 571/2014/BC.KTTC-AASC.KT7 ngày 28/3/2013 do Công ty trách nhiệm hữu hạn hãng kiểm toán AASC phát hành có ý kiến phát sinh trong quá trình kiểm toán: Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty năm 2012 và năm 2013 đạt lợi nhuận sau thuế lần lượt là 4.953.117.595 đồng và 3.502.557.294 đồng, tuy nhiên:

1. Công ty chưa trích lập Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ quá hạn thanh toán theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, số dự phòng chưa được trích lập tại ngày 31/12/2012 là 19.588 triệu đồng và số chưa được trích lập bổ sung tại ngày 31/12/2013 là 1.520 triệu đồng (Chi tiết xem Phụ lục đính kèm). Điều này dẫn đến Chỉ tiêu Dự phòng nợ phải thu khó đòi trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2013 đang phản ánh thiếu tổng số tiền là 21.108 triệu đồng, Chỉ tiêu Lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo Kết quả kinh doanh năm 2012 phản ánh cao hơn thực tế số tiền là 19.588 triệu đồng và năm 2013 phản ánh cao hơn thực tế số tiền là 1.520 triệu đồng;

2. Công ty chưa kết chuyển chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình đã hoàn thành vào kết quả hoạt động kinh doanh số tiền là: 1.936.706.119 đồng. Số liệu này tại thời điểm 31/12/2012 là 2.121.342.897 đồng. Năm 2013 đã thực hiện thu hồi của chủ nhiệm công trình là 184.636.778 đồng. Điều này dẫn đến Chỉ tiêu “Hàng tồn kho” trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2013 đang phản ánh tăng lên 1.936.706.119 đồng, và do chưa kết chuyển vào kết quả kinh doanh năm 2012 số tiền 1.936.706.119 đồng nên Chỉ tiêu Lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo Kết quả kinh doanh năm 2013 phản ánh tăng lên số tiền là 1.936.706.119 đồng;

**Công ty cổ phần Hacisco xin giải trình các nội dung trên như sau:**

**1. Đối với khoản trích lập dự phòng: Phải thu khó đòi.**

Năm 2013 kinh tế trong nước vẫn tiếp tục suy thoái, lạm phát cao, giá cả biến động mạnh, các chi phí đầu vào tăng, ngoài ra do chính sách thắt chặt tín dụng và giảm đầu tư công nghiệp đầu tư về xây dựng cơ bản trong ngành BCVT giảm mạnh, khó khăn trong việc tiếp cận nguồn vốn và thị trường cạnh tranh ngày càng gay gắt..., các công trình bị cắt giảm định mức, một số công trình đầu thầu rộng rãi giảm thầu lớn. Ngành nghề kinh doanh chủ đạo của Công ty là xây dựng cơ sở hạ tầng Viễn thông cũng bị cắt giảm, do đó cũng ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

**Công nợ khó đòi nêu trên thực chất là các khoản:**

- Tiền Chủ đầu tư chậm thanh toán.
- Tiền trả trước cho người bán hàng.



- Tiền các đơn vị và cá nhân đã tạm ứng từ công ty để thi công công trình nhưng chưa hoàn chứng từ thanh toán và một phần đã tạm ứng quá giá trị công trình.

Thời gian qua Công ty đã tích cực rà soát để thu hồi công nợ từ Chủ đầu tư cũng như các đơn vị và cá nhân trong Công ty. Đối với công nợ nội bộ Công ty: Năm 2011 Công ty đã chuyển hồ sơ công nợ của một số cá nhân nhờ cơ quan pháp luật can thiệp giải quyết, việc thu hồi công nợ trong năm 2013 có chuyển biến tuy nhiên mức chuyển biến chưa lớn. Trong năm 2013, Công ty tiếp tục rà soát, đổi chiếu và thu hồi công nợ của các đối tượng xuất hiện công nợ với Công ty. Trường hợp cá nhân và đơn vị không hợp tác, cố tình tráy ỳ, Công ty tiếp tục chuyển hồ sơ ra cơ quan pháp luật để xử lý theo quy định.

## 2. Đối với khoản mục: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

Đây là các khoản chi phí đã phát sinh chủ yếu từ năm 2004 đến năm 2009, Công ty cũng đã tiến hành rà soát và giải quyết được một phần khoản chi phí này tuy chưa dứt điểm nhưng đã thu hồi được của chủ nhiệm công trình là 184.636.778 đồng.

Công ty cổ phần HACISCO cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh xem xét chấp nhận.

**Xin Trân trọng cảm ơn!**

### Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT, AASC.

**CÔNG TY CỔ PHẦN HACISCO** ✓



*Dinh Dien Vịnh*

### Xác nhận của Công ty kiểm toán:

Các nội dung giải trình của công ty phù hợp với bằng chứng chúng tôi thu thập được trong quá trình kiểm toán Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến ngày 31/12/2013 của Công ty Cổ phần Hacisco.

Công ty TNHH Hàng Kiểm toán (AASC)



*Cát Thị Hà*  
Phó Tổng Giám đốc

