

Số: 158/1509/2013

TP HCM, ngày 04 tháng 12 năm 2013

(V/v: Giải trình HOSE về giới hạn phạm vi soát xét và ngoại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2013)

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HCM (HOSE)

Căn cứ theo:

- Báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo riêng đã được soát xét cho kỳ kế toán 06 tháng từ 01/04/2013 đến 30/09/2013 của Công ty Cổ phần Công nghệ Tiên Phong (ITD);

Để làm rõ thêm thông tin về giới hạn phạm vi soát xét và ngoại trừ trên Báo cáo tài chính Hợp nhất và báo cáo riêng cho kỳ kế toán 06 tháng từ 01/04/2013 đến 30/09/2013, Công ty Cổ phần Công nghệ Tiên Phong (mã chứng khoán: ITD) cung cấp thêm thông tin về tình hình hoạt động kinh doanh và tài chính của QEC; tình hình trích lập dự phòng tới 30 tháng 09 năm 2013 của ITD đối với những ảnh hưởng từ dự án QEC. Cụ thể như sau:

1. Tình hình tài chính Công ty CP Thiết Bị Điện Thạch Anh (QEC):

- a) Một số chỉ tiêu chính trên bảng cân đối kế toán của QEC tại thời điểm 30/09/2013:

DVT: Đồng

Chỉ tiêu	Giá trị
Tài sản	137.791.384.520
Tài sản ngắn hạn	3.151.130.013
Tiền và các khoản tương đương	10.359.324
Trả trước cho người bán	4.040.000
Hàng tồn kho	3.136.730.689
Tài sản ngắn hạn khác	0
Tài sản dài hạn	134.640.254.507
Tài sản cố định	128.856.590.123
Tài sản dài hạn khác	5.783.664.384
Nguồn vốn	137.791.384.520
Nợ phải trả	123.722.917.013
Nợ ngắn hạn	94.796.417.013
Nợ dài hạn	28.926.500.000
Vốn chủ sở hữu	14.068.467.507
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	65.540.950.000
Lỗ lũy kế	(51.472.482.493)

b) Thống kê tài sản có giá trị lớn của QEC tại thời điểm 30/09/2013

ĐVT: đồng

Khoản mục	Nguyên giá	Khấu hao/Dự phòng	Giá trị còn lại	Giá trị thu hồi ước tính (*)
Nhà xưởng + đất	58.565.624.190	3.134.585.616	55.431.038.574	48.000.000.000
Máy móc thiết bị và quyền sử dụng công nghệ	78.529.968.000	7.417.613.001	71.112.354.999	32.000.000.000
Các tài sản cố định hữu hình khác	2.722.597.050	409.400.500	2.313.196.550	1.615.000.000
Hàng tồn kho	3.183.910.965	47.180.276	3.136.730.689	1.000.000.000
Cộng	139.818.189.240	10.961.599.117	128.856.590.123	82.615.000.000

(*) Giá trị thu hồi ước tính dựa trên Bảng chi tiết đánh giá tài sản tại Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Thạch Anh ngày 30 tháng 9 năm 2013 được Hội đồng Quản trị Công ty ITD phê duyệt ngày 20 tháng 11 năm 2013.

c) Thống kê tình hình công nợ phải trả của QEC tại thời điểm 30/9/2013:

ĐVT: Đồng

Công nợ	Số tiền nợ
Nợ gốc và lãi vay NH ACB	55.715.662.167
- Nợ gốc	41.803.214.391
- Lãi vay có thể phải trả	13.912.447.776
Nợ vay/ mượn Công ty QMC	25.706.515.176
Nợ vay/mượn Công ty ITD	25.041.232.082
Nợ vay/mượn Công ty ITDS	9.940.500.000
Nợ Artech	2.184.285.986
Nợ khác	5.134.721.602
Cộng	123.722.917.013

2. Giá trị góp vốn, cho vay vào QEC tại thời điểm 30/09/2013:

Tại ngày 30/09/2013, ITD cùng các công ty con gồm Công ty CP Cơ Điện Thạch Anh (QMC), Công ty TNHH MTV Phần Mềm Tiên Phong (ITDS) đã góp vốn và cho vay đối với Công ty CP Thiết Bị Điện Thạch Anh (QEC) như sau:

Chỉ tiêu	ITD	QMC	ITDS	Tổng cộng
Góp vốn vào QEC	3.000.000.000	46.170.000.000	0	49.170.000.000
Cho QEC vay, mượn	24.704.104.519	25.706.515.176	9.940.500.000	60.351.119.695
Tỷ lệ sở hữu của ITD tại QMC, ITDS	100%	50,51%	100%	
Giá trị góp vốn và cho vay tính theo tỉ lệ sở hữu của ITD	27.704.104.519	36.304.827.815	9.940.500.000	73.949.432.334
Giá trị ITD trích dự phòng ảnh hưởng từ QEC	14.637.052.260	19.146.000.000	4.970.250.000	38.753.302.260

Handwritten signature

30
C
C
C
C
TI
NEX
(T
30/09/2013

3. Tình hình trích lập dự phòng những ảnh hưởng của QEC năm 2013 (tính đến ngày 30/09/2013):

Đến thời điểm 30/09/2013, khoản lỗ lũy kế hơn 51,5 tỷ đồng đã làm giảm 79% vốn của QEC. Do vậy, khoản góp vốn vào QEC của ITD (gồm trực tiếp + gián tiếp qua QMC) cũng bị ảnh hưởng từ việc giảm 79% này. Công ty ITD đã chủ động trích lập dự phòng tương ứng với khoản lỗ trên và dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi. Tại Thời điểm 30/09/2013 tổng giá trị ITD đã trích dự phòng cho những ảnh hưởng từ QEC là 38,75 tỷ đồng. Cụ thể như sau:

➤ Dự phòng các khoản đầu tư, cho vay/mượn trực tiếp:

STT	Diễn giải	Số tiền	Đã trích đến 30/09/2013	Ghi chú
1	Góp vốn	3.000.000.000	2.285.000.000	Mức trích tương ứng khoản lỗ 51,5 tỷ của QEC
2	Cho vay	24.704.104.519	12.352.052.260	Ước lượng tổn thất 50% qua đánh giá lại tài sản thanh lý của QEC
3	Cho vay/mượn qua ITDs	9.940.500.000	4.970.250.000	Ước lượng tổn thất 50% qua đánh giá lại tài sản thanh lý của QEC
	Tổng	37.644.604.519	19.607.302.260	

(1): Khoản góp vốn 3 tỷ ITD đã trích dự phòng tương ứng với khoản lỗ lũy kế 51,5 tỷ trên Báo cáo tài chính tại ngày 30/09/2013 của QEC.

(2) & (3): ITD trích lập dự phòng phải thu khó đòi dựa trên giá trị ước tính thu hồi từ thanh lý tài sản của QEC. Theo đó, phần giá trị tài sản ước tính thu hồi được của QEC (nêu trong điểm b phần 1) sẽ dùng để thanh toán các khoản nợ có đảm bảo ngân hàng ACB sau đó sẽ được phân chia lại cho các chủ nợ khác. Tỷ lệ tổn thất ước tính ước tính chung cho các khoản nợ có đảm bảo và không đảm bảo của ITD, QMC và ITDs là 50% và Công ty đã tiến hành trích lập dự phòng đầy đủ.

⇒ Như vậy, Công ty đã trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư, cho vay/mượn trực tiếp tại QEC đầy đủ đến thời điểm 30/09/2013.

➤ Dự phòng các khoản đầu tư, cho vay/mượn thông qua QMC:

Tính đến thời điểm 30/9/2013 ITD sở hữu QMC 50,51%, QMC sở hữu QEC 70,44% (Tương ứng với số vốn góp 46,17 tỷ đồng).

1966
IG T
PHÂN
G NG
PHO
P. HỒ
57-00
NHÀNH
NG TY
HỆM HỮ
N VÀ T
A AC
HÀ NỘ
P. HỒ

STT	Diễn giải	Số tiền	Ghi chú
1	Vốn góp của cổ đông QMC	71.284.730.000	Nguồn BCTC kiểm toán QMC năm 2012
2	Vốn CSH của QMC trước ảnh hưởng của QEC	81.690.272.561	
3	Trích dự phòng ảnh hưởng của QEC:	48.312.937.221	(3) = (a) + (b)
a	- Góp vốn vào QEC (70,44%)	35.319.937.221	(3a) = 70,44% x 49,9 tỷ (lỗ lũy kế của QEC)
b	- 50% nợ cho QEC vay	12.993.000.000	
4	Vốn CSH của QMC sau trích dự phòng ảnh hưởng của QEC	33.377.335.340	(4) = (2) - (3)
5	ITD phải trích DP giảm vốn QMC do ảnh hưởng của QEC	19.147.025.043	(5) = 50,51% x ((1) - (4))
6	Giá trị ITD đã trích dự phòng giảm vốn QMC do ảnh hưởng của QEC	19.146.000.000	Nguồn BCTC riêng soát xét ITD 6 tháng đầu năm 2013

(3a) ITD đã trích dự phòng khoản góp vốn gián tiếp vào QEC thông qua QMC tương ứng với khoản lỗ 51,5 tỷ của QEC tại thời điểm 30/9/2013.

(3b) Xem xét mức tổn thất ước tính 50% dựa vào việc đánh giá tài sản thu hồi ước tính từ thanh lý tài sản của QEC.

- ⇨ Như vậy, Công ty đã trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư, cho vay/mượn thông qua QMC tại QEC đầy đủ đến thời điểm 30/09/2013.
- Như số liệu giải trình ở trên thì những thiệt hại phát sinh từ dự án QEC đến ITD trong 6 tháng đầu năm 2013 (kỳ kế toán 06 tháng từ ngày 01/04/2013 đến ngày 30/9/2013) đã được trích lập đầy đủ các khoản dự phòng, cụ thể là: ITD đã trích lập dự phòng 100% khoản thiệt hại do đầu tư góp vốn tương ứng với khoản lỗ lũy kế 51,5 tỷ của QEC; trích lập dự phòng 50% các khoản nợ cho QEC vay/mượn. Hội đồng Quản trị của ITD cũng đã phê duyệt phương án trích lập thêm dự phòng, nếu cần thiết, trong kỳ 6 tháng cuối năm (từ ngày 1 tháng 10 năm 2013 đến 31 tháng 3 năm 2014) trong trường hợp xác định được rõ ràng hơn các thông tin về giảm giá trị của các khoản đầu tư vốn vào QMC và QEC và giảm giá trị thu hồi của các khoản cho QEC vay/mượn.

4. Lượng hóa những ảnh hưởng của QEC đến ITD (có thể phát sinh) sau ngày 30/09/2013:

Sau khi kết thúc niên độ kế toán, tại ngày 21 tháng 10 năm 2013, Tòa án Nhân dân Tỉnh Bình Dương (“Tòa Án”) đã quyết định mở thủ tục phá sản đối với QEC và tiến hành các bước theo quy định của Luật phá sản doanh nghiệp. Do đó, QEC đang tiến hành các bước để thanh lý tài sản để thanh toán các khoản nợ. Mức tổn thất thực tế của ITD liên quan đến các khoản đầu tư góp vốn và cho vay đối với QEC **có khả năng** sẽ lớn hơn giá trị ITD đã trích dự phòng tính đến ngày 30/09/2013.

Tuy nhiên, tại thời điểm 30/09/2013 Công ty chưa thể xác định chính xác mức tổn thất để trích lập dự phòng cho tất cả mọi tổn thất tại QEC vì mức độ tổn thất cũng như kết quả thu hồi phụ thuộc vào thời điểm thanh lý, kết quả đánh giá lại tài sản thanh lý, kết quả thanh lý, việc phân chia thanh toán các khoản nợ theo phán quyết của Tòa án và Cơ quan chức năng.

Vì vậy, ITD sẽ phải trích lập dự phòng bổ sung những thiệt hại thực tế phát sinh liên quan đến các khoản cho QEC mượn để trả nợ ACB; cho vay/mượn thông qua ITDs; khoản vốn góp còn lại sau khi trừ đi giá trị thu hồi được sau thanh lý trong sáu tháng cuối năm tài chính 2013 theo đúng quy định pháp luật hiện hành và dựa trên nguyên tắc thận trọng bảo đảm quyền lợi của các cổ đông.



Handwritten signature

Theo số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30/09/2013 đã được soát xét của ITD thì hoạt động kinh doanh chính của các Công ty trong tập đoàn khá tốt, vẫn duy trì được tốc độ tăng trưởng ổn định trong bối cảnh nền kinh tế khó khăn như hiện nay. Trường hợp có những thiệt hại phát sinh trong tương lai do ảnh hưởng từ QEC (căn cứ trên các số liệu dự kiến hiện nay của ITD) với dự kiến QEC phải thanh lý tài sản và ITD sẽ phát sinh thêm tổn thất từ việc QEC thanh lý thì hoạt động của ITD vẫn đảm bảo an toàn.

Tuy nhiên, ITD chỉ có thể quyết định và thực hiện dự phòng các tổn thất trên báo cáo tài chính riêng của Công ty còn báo cáo tài chính riêng của QEC và QMC hiện tại chưa lập các khoản dự phòng tương ứng như ITD đã lập trên báo cáo riêng của mình. Căn cứ theo quyết định của Hội Đồng Quản Trị công ty QMC, do hiện tại mới là báo cáo của 6 tháng đầu năm và công ty cũng chưa thể xác định mức độ tổn thất cũng như kết quả thu hồi vì phụ thuộc vào thời điểm thanh lý, kết quả đánh giá lại tài sản thanh lý, việc phân loại các khoản nợ phán quyết của Cơ quan chức năng, nên Hội Đồng quản trị của công ty QMC quyết định chờ đến cuối năm tài chính, công ty sẽ thực hiện việc thẩm định lại tài sản để trích lập dự phòng cho báo cáo niên độ 2013, hoặc khi có phán quyết của Tòa Án, sẽ thực hiện việc hạch toán số liệu này chính thức.

Vì thế, trên báo cáo hợp nhất, do nguyên tắc cộng dữ liệu hợp nhất của kế toán, các dữ liệu lập dự phòng có liên quan đến các công ty nội bộ của công ty ITD đã lập trên báo cáo riêng, đều bị loại trừ ra, dẫn đến báo cáo hợp nhất thể hiện không có các khoản đã dự phòng này của ITD như tại báo cáo riêng. Do vậy, Kiểm toán ra kết luận giới hạn phạm vi soát xét và ngoại trừ chỉ trên báo cáo hợp nhất của công ty ITD cho phần ảnh hưởng có liên quan này từ QMC, QEC.

Trân trọng kính chào!

CÔNG TY C P CÔNG NGHỆ TIÊN PHONG

Tổng Giám Đốc



NGUYỄN THỊ BẠCH TUYẾT

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN NEXIA ACPA

Phó Tổng Giám đốc



NGUYỄN MẠNH TUẤN

Nơi gửi:

- Như trên
- Lưu tại Nexia;
- Lưu tại ITD;