

Số: 102/CV-TCKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 02 năm 2017

V/v: giải trình nội dung ý kiến kiểm toán tại
Báo cáo Tài chính năm 2016 được kiểm toán

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tại Báo cáo Tài chính được kiểm toán năm 2016, Công ty kiểm toán độc lập và Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ với nội dung cụ thể như sau:

“1. Tại ngày lập Báo cáo tài chính này, Báo cáo tài chính cho kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc với số tiền được đầu tư lần lượt là 201.515.000.000 đồng và 11.000.000.000 đồng chưa được kiểm toán. Tại thời điểm 31/12/2016, Báo cáo tài chính được kiểm toán của Công ty đang ghi nhận khoản trích lập dự phòng vào hai (02) Công ty trên với số tiền lần lượt là 11.025.834.008 đồng và 5.471.588.979 đồng. Do không thu thập được Báo cáo tài chính đã kiểm toán của các Công ty này để có đủ các cơ sở đáng tin cậy cho việc xác định khoản dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn liên quan đến khoản đầu tư trên, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu về khoản dự phòng giảm giá các khoản đầu tư này hay không và ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty.

2. Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, Công ty đã thực hiện kết chuyển doanh thu và giá vốn vào Báo cáo kết quả kinh doanh với số tiền lần lượt là 97.229.018.400 đồng và 92.388.402.694 đồng từ nguồn doanh thu bất động sản đã được bán cho khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của Luật Kinh doanh bất động sản, dự kiến Công ty sẽ bàn giao bất động sản cho khách hàng vào tháng 4 năm 2017. Việc ghi nhận như trên đã làm cho kết quả kinh doanh năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại ngày 31/12/2016 trình bày tăng với số tiền là 4.840.615.706 đồng”.

Về nội dung ý kiến kiểm toán, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO giải trình cụ thể như sau:

- Về ý kiến kiểm toán thứ nhất:

Tại thời điểm Công ty thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2016, mặc dù Công ty đã có văn bản đề nghị các doanh nghiệp mà Công ty có tham gia góp vốn điều lệ cung cấp Báo cáo Tài chính năm 2016 kiểm toán nhưng do Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn (trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Dầu khí Phú Đạt) và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc chưa là công ty đại chúng niêm yết nên công tác kiểm toán Báo cáo Tài chính của các doanh nghiệp này thực hiện có chậm hơn, nên các đơn vị này chưa cung cấp cho Công ty bản Báo cáo Tài chính trước kiểm toán và sau kiểm toán năm 2016. Vì vậy, trên cơ sở Báo cáo Tài chính gần nhất của các đơn vị đã cung cấp cho Công ty (năm 2015), Công ty đã thực hiện trích lập và đang ghi nhận dự phòng khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn và Công ty cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc với số tiền lần lượt là 11.025.834.008 đồng và 5.471.588.979 đồng. Vì Công ty chưa nhận được Báo cáo Tài chính năm 2016 trước và sau khi đã được kiểm toán của hai doanh nghiệp trên để cung cấp cho đơn vị kiểm toán độc lập, Công ty Kiểm toán và Kiểm toán viên đã làm các thủ tục thay thế khác, nhưng chưa thu thập đủ các cơ sở đáng tin cậy cho việc xác định khoản dự phòng liên quan đến khoản đầu tư trên nên Công ty Kiểm toán và Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ. Khi Công ty nhận được Báo cáo Tài chính kiểm toán năm 2016 của các đơn vị, Công ty sẽ xem xét điều chỉnh số liệu phù hợp và công bố thông tin theo quy định hiện hành.

- Về ý kiến kiểm toán thứ hai:

Thực tế đến 31/12/2016, Công ty đã ký kết Văn bản chuyển nhượng Hợp đồng mua bán căn hộ với hơn 100 khách hàng tại Dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh và đã chuyển nhượng được hơn 100 căn hộ trên tổng số 180 căn hộ Dự án (chiếm gần 70% tổng số lượng căn hộ của Dự án). Việc xác định, ghi nhận doanh thu và giá vốn tương ứng đối với các căn hộ chuyển nhượng là tương đối chắc chắn, vì nếu đến thời hạn bàn giao căn hộ (dự kiến bàn giao căn hộ vào tháng 4/2017, sớm hơn thời hạn trong Văn bản thỏa thuận chuyển nhượng HĐMB) khách hàng không đến nhận bàn giao và không thanh toán đến đủ 95% giá trị căn hộ theo quy định tại Văn bản thỏa thuận chuyển nhượng HĐMB thì khách hàng sẽ bị mất 20% - 30% giá trị căn hộ là số tiền đã đóng Đợt 1 cho Công ty. Do đó, khách hàng sẽ không vì bất cứ lý do gì để vi phạm Văn bản thỏa thuận chuyển nhượng hợp đồng mua bán để bị phạt/mất số tiền trên. Trong trường hợp cá biệt có khách hàng vi phạm thì ngoài việc Công ty vẫn tiếp tục được ghi nhận doanh thu do khi đó Công ty được quyền đơn phương chấm dứt Văn bản thỏa thuận chuyển nhượng hợp đồng mua bán và bán căn hộ cho khách hàng khác, thì Công ty còn được hưởng và ghi nhận khoản thu nhập khác là số tiền tương ứng với 20% - 30% giá trị căn hộ là số tiền khách hàng đã đóng Đợt 1, khi đó khoản thu nhập này sẽ làm tăng lợi nhuận của Công ty một khoản lớn hơn rất nhiều so với số tiền lợi nhuận đã ghi nhận là 4.840.615.706 đồng.

00817
CÔNG T
CỔ PHẦN
TƯ XÂY D
HƯỚNG M
KHÍ - ID
P. HỒ

M.S.D.N
C
T
KIỂM
CPA
PHỐ H

Bằng văn bản này, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO giải trình tới các quý cơ quan được biết, đồng thời chúng tôi mong được sự quan tâm, chia sẻ của các quý cơ quan và cổ đông đối với hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp trong bối cảnh nền kinh tế còn gặp nhiều khó khăn như hiện nay.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.



GIÁM ĐỐC

Trần Mạnh Dũng

XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ THỰC HIỆN KIỂM TOÁN

Các nội dung giải trình nêu trên của Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO đúng với thực tế hồ sơ chứng từ kế toán đang được lưu giữ và ghi nhận tại Công ty.

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

