

Số: 44/BC-BTGD

TPHCM, ngày 23 tháng 05 năm 2018

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên;
báo cáo trước và sau kiểm toán

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Theo báo cáo kiểm toán độc lập số 135/2018/BCKT-PKF.HCMC ngày 10 tháng 05 năm 2018 của Công ty TNHH PKF Việt nam, ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trong báo cáo tài chính của Công ty Hữu Nghị tại thời điểm 31/12/2017 liên quan đến các vấn đề như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận được các biên bản xác nhận nợ phải thu khách hàng ngắn hạn với số tiền 1.784.031.685 đồng, phải thu ngắn hạn khác với số tiền 1.800.000.000 đồng, cụ thể như sau:

Phải thu ngắn hạn của khách hàng	1.784.031.685
- Công ty TNHH Bất động sản Nam Hải	976.506.008
- Công ty TNHH Sản xuất Xe đạp Điện Anpha	482.218.500
- Công ty TNHH Sacred Earth Việt Nam	40.496.000
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn thông In Bưu điện	284.811.177
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i>	<i>1.800.000.000</i>
Công ty TNHH Tư vấn Kiến trúc Xây dựng COM	1.800.000.000

Chúng tôi không có điều kiện thực hiện các thủ tục thay thế cần thiết khác để xác định tính hiện hữu của các khoản nợ nêu trên. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về số dư các khoản mục trên cũng như ảnh hưởng của các số dư này đến các chỉ tiêu trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, công nợ phải thu khác của Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia lai Mê Kông được phản ánh trên Báo cáo tài chính là 5.953.770.248 đồng. Tuy nhiên, trong thư xác nhận công nợ của Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia lai Mê Kông xác định số công nợ này là 0 (không) đồng. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về số dư của công nợ này. Khoản công nợ này đã quá hạn hơn 03 năm. Tuy nhiên, Công ty chưa trích lập dự phòng cho khoản công nợ này. Nếu Công ty lập dự phòng thì chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ tăng lên 5.953.770.248 đồng và kết quả kinh doanh cho năm tài chính năm 2017 sẽ lỗ thêm một khoản tương ứng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản thiếu chờ xử lý với số dư 221.598.272 đồng là hàng tồn kho, tài sản bị thất thoát được phát hiện từ kiểm kê tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tuy nhiên Công ty vẫn chưa xác định được nguyên nhân và có hướng xử lý cho khoản thất thoát



nêu trên. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về số dư khoản mục trên cũng như ảnh hưởng của số dư này đến các chỉ tiêu trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, quỹ khen thưởng phúc lợi với số dư âm 1.029.928.255 đồng do chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi từ các năm trước. Công ty có chủ trương bù đắp khoản chi vượt nêu trên bằng hiệu quả kinh doanh trong tương lai. Chúng tôi không đưa ra ý kiến về số dư khoản mục trên cũng như ảnh hưởng của số dư này đến các chỉ tiêu trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Công nghiệp - Thương mại Hữu Nghị tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, 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.

Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị xin giải trình ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán PKF như sau:

(a) Các khoản nợ phải thu khách hàng ngắn hạn gồm 04 (bốn) khách hàng được liệt kê phân dưới với số tiền 1.784.031.685 đồng, phải thu ngắn hạn khác với số tiền 1.800.000.000 đồng, đây là công nợ tồn đọng từ trước năm 2010, đến 31 tháng 12 năm 2017, Công ty Hữu Nghị đã gửi biên bản xác nhận công nợ nhưng tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Kiểm toán PKF chưa nhận được biên bản xác nhận nợ của khách hàng, cụ thể như sau:

+ Bất động sản Nam Hải: Ngày 27 tháng 02 năm 2017 Công ty có gửi công văn số 25/HN-KHKD đến Sở kế hoạch và Đầu tư –TP.HCM nhưng đến nay cũng chưa phúc đáp và đến 31/12/2017 kiểm toán PKF gửi thư xác nhận nợ bị bưu điện trả về, số tiền: 976.506.008 đồng;

+ Xe đạp điện Anpha: Ngày 27 tháng 02 năm 2017 Công ty có gửi công văn số 24/HN-KHKD đến Sở kế hoạch và Đầu tư –TP.HCM, công văn phúc đáp số 1849/PĐKKD-KT ngày 07 tháng 03 năm 2017 (kèm công văn phúc đáp), đến 31/12/2017 kiểm toán PKF gửi thư xác nhận nợ bị bưu điện trả về, số tiền: 482.218.500 đồng;

+ In bưu điện: Ngày 27 tháng 02 năm 2017 Công ty có gửi công văn số 23/HN-KHKD đến Sở kế hoạch và Đầu tư –TP.HCM nhưng đến nay cũng chưa phúc đáp, đến 31/12/2017 kiểm toán PKF gửi thư xác nhận nợ bị bưu điện trả về, số tiền: 284.811.177 đồng;

+ Đến tháng 03 năm 2018 Công ty Hữu Nghị đã tìm được địa chỉ dò theo mã số thuế trên mạng thì có địa chỉ mới và con dấu khác so với con dấu giao dịch ban đầu giữa Hữu Nghị và Công ty Kiến Trúc XD COM, Công ty Hữu Nghị đã kê theo mẫu xác nhận công nợ của Công ty kiểm toán PKF đã gửi xác nhận công nợ năm 2017 đến Kiến Trúc xây dựng COM, có nhân viên Công ty Kiến Trúc XD COM ký nhận nhưng đến nay bên công ty kiểm toán PKF vẫn không nhận được phản hồi từ Công ty Kiến Trúc COM;

+ Tất cả khách hàng nêu trên địa chỉ cũ không còn liên lạc được và Công ty đã trích lập dự phòng đầy đủ theo quy định của các khách hàng nêu trên.

(b) *Về mặt công nợ:* Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, công nợ phải thu khác của Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai Mê Kông được phản ánh trên Báo cáo tài chính là: 5.953.770.248 đồng. Hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng Kinh tế hợp tác góp vốn và chia căn hộ số 21/HN-TIC ngày 22/02/2005 giữa Công ty Cổ phần Công nghiệp - Thương mại Hữu Nghị và Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai Mê Kông (trước tên là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tây Nguyên). Công ty được Nhà nước quản lý sử dụng khu đất tại số 279 Nơ Trang Long, phường 13,



quận Bình Thạnh theo Quyết định số 2937/QĐ-UB ngày 17/07/2002 của UBND Tp. Hồ Chí Minh. Công ty Mê Kông có chức năng kinh doanh, xây dựng nhà, có khả năng về tài chính, quản lý, tổ chức thực hiện dự án. Công ty đồng ý giao và Công ty Mê Kông nhận toàn bộ quyền sử dụng phần đất và quyền sở hữu các tài sản trên đất nói trên để lập dự án đầu tư, xây dựng và kinh doanh khu căn hộ trên khu đất nói trên. Khoản phải thu Công ty Mê Kông là tiền thuê khu đất 279 Nơ Trang Long mà Công ty Hữu Nghị đã trả hộ từ năm 2005 đến năm 2014 với số tiền 5.953.770.248 đồng. Tuy nhiên, trong thư xác nhận công nợ của Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai Mê Kông xác định số công nợ này là 0 (không) đồng. Dự án tồn đọng quá lâu đến nay vẫn chưa thanh lý được hợp đồng để xác định công nợ và chi phí phát sinh Dự án của 2 bên. Hiện các khoản phải thu này đã quá hạn

(b) Về mặt chi phí Dự án: Số tiền 5.953.770.248 đồng liên quan đến chi phí Dự án Hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng Kinh tế hợp tác góp vốn và chia căn hộ số 21/HN-TIC ngày 22/02/2005 giữa Công ty Cổ phần Công nghiệp - Thương mại Hữu Nghị và Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai Mê Kông. Tuy nhiên dự án đã không còn thực hiện.

(c) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản thiếu chờ xử lý với số dư 221.598.272 đồng là hàng tồn kho, tài sản bị thất thoát được phát hiện từ kiểm kê tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tuy nhiên Công ty vẫn chưa xác định được nguyên nhân và có hướng xử lý cho khoản thất thoát nêu trên. Do đó, chưa có cơ sở để xử lý, kiểm toán PKF không đưa ra ý kiến về số dư khoản mục trên cũng như ảnh hưởng của số dư này đến các chỉ tiêu trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty.

(d) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, quỹ khen thưởng phúc lợi với số dư âm **1.029.928.255 đồng** do chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi từ các năm trước. Theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2009 (Công ty kiểm toán và dịch vụ tin học kiểm), số tiền (quỹ phúc lợi và quỹ khen thưởng âm): **1.198.595.828 đồng**;

Các năm sau 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 và 2017 đã trích lập các quỹ theo đúng quy định, chăm lo đời sống người lao động hàng năm. Ngoài ra còn bù đắp thêm khoản âm quỹ phúc lợi và khen thưởng từ những năm trước cho đến năm 2009 là: **168.667.573 đồng**. Công ty có chủ trương bù đắp khoản chi vượt nêu trên bằng hiệu quả kinh doanh trong tương lai.

Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị kính mong được sự quan tâm giúp đỡ của Quý cơ quan.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.TC-HC, P.KT.

Nơi nhận:

- HDQT “để báo cáo”;
- BKS;
- Lưu.



TỔNG GIÁM ĐỐC

TỔNG GIÁM ĐỐC
Võ Hồng Phong