

CÔNG TY CỔ PHẦN DV – XD  
CÔNG TRÌNH BƯU ĐIỆN

Số: 99/PTCO-TCKT

V/v: Giải trình và CBTT ý kiến  
kiểm toán ngoại trừ trên BCTC năm 2017

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Tp. HCM, Ngày 29 tháng 5 năm 2018

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI  
VAN BÀN ĐẾN

Ngày: 31-05-2018

Số:.....13242.....

**KÍNH GỬI :** - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Tổ chức niêm yết: CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ - XÂY DỰNG CÔNG  
TRÌNH BƯU ĐIỆN

Tên viết tắt : PTCO

Địa chỉ: 49Bis Trần Bình Trọng, Phường 05, Quận Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại : (028) 35150584 – 38050707 Fax: (028) 38050707

Website : www.ptco.com.vn

Mã chứng khoán : PTO

Sàn giao dịch : UPCoM

Căn cứ khoản b Điều 8 Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015.

Công ty PTCO xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đối với báo cáo tài chính và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 như sau:

- Công ty đang phân bổ tiền thuê đất bị truy thu từ năm 2006 đến năm 2016 với số tiền là 1.384.540.745 VND trong 05 năm bắt đầu từ năm 2017, việc phân bổ như vậy là không phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ và đúng niên độ theo quy định khoản tiền thuê đất bị truy thu nêu trên thì lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ giảm đi lần lượt là 1.384.540.745 VND và 1.107.632.596 VND. Từ năm 2006 đến năm 2016 do chưa ký được hợp đồng thuê đất với UBND Tp.HCM nên Chi Cục Thuế Quận 9, Tp.HCM chỉ tạm tính giá thuê đất hàng năm với Công ty PTCO. Căn cứ trên giá tạm tính Công ty cũng đã hạch toán tiền thuê đất vào chi phí quản lý của Công ty từ năm 2006 đến năm 2016.

Đến ngày 15/06/2017 Công ty đã được UBND Tp.HCM ký hợp đồng thuê đất số 5821/HĐ-STNMT-QLĐ, thời hạn thuê đất tính từ ngày 29/11/2006 và được tính lại giá trị thuê đất từng thời kỳ theo quy định của UBND Tp.HCM từ năm 2006 đến năm 2016. Giá trị thuê đất tính lại có sự chênh lệch với chi phí đã hạch toán vào chi phí SXKD trước đây, giá trị tăng thêm là : 1.384.540.745 đồng.

Do khoản chi phí khách quan này phát sinh quá lớn ngoài kế hoạch chi phí của Công ty, xét thấy việc trích toàn bộ chi phí trên vào chi phí tài chính năm 2017 là chưa phù hợp với tình hình thực tế sản xuất kinh doanh của đơn vị và cho những năm tiếp theo. Công ty đã phân bổ chi phí này trong 5 năm kể từ năm 2017 với số tiền phân bổ mỗi năm là 276.908.149 đồng, trong trường hợp Công ty có lợi nhuận cao sẽ phân bổ hết.



- Công ty đã tiến hành phân phối lợi nhuận năm 2016 với số tiền là 766.008.936 VND trong khi tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2016 Công ty đang có lỗ lũy kế là 2.319.595.843 VND. Việc phân phối lợi nhuận này là chưa phù hợp với quy định của Luật Doanh nghiệp hiện hành: Tại thời điểm 31/12/2016 kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2016: lợi nhuận sau thuế là 800.123.217 đồng. Đến ngày 13/05/2017 tại Đại hội cổ đông thường niên lần thứ X năm 2017, cổ đông đã biểu quyết thống nhất phân phối lợi nhuận như sau:

- + Chia Cổ tức: 480.000.000 đồng (4%)
- + Quỹ đầu tư phát triển: 80.550.959 đồng (10%)
- + Quỹ dự phòng tài chính và BS vốn điều lệ: 120.457.977 đồng (15%)
- + Quỹ phúc lợi: 85.000.000 đồng (10%)

Do vậy năm 2017 Công ty đã thực hiện theo nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2017 phối lợi nhuận năm 2016 với số tiền là 766.008.936 đồng. Thực hiện theo ý kiến của kiểm toán, nghị quyết đại hội cổ đông năm 2018 đã thống nhất sử dụng lợi nhuận chưa phân phối đến thời điểm 31/12/2017, quỹ dự phòng tài chính để hạch toán giảm lỗ lũy kế. Nghị quyết đại hội cổ đông thường niên 2018 cũng thống nhất sử dụng toàn bộ lợi nhuận năm 2018 để giảm giá trị lỗ lũy kế còn lại.

Trên đây là một số ý kiến giải trình của doanh nghiệp.

Trân trọng.

Nơi nhận:

\_ Như trên

\_ Lưu

ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT  
TỔNG GIÁM ĐỐC



*Chân Quốc Cường*