

CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐƯỜNG SẮT HÀ NINH  
Số: 934 /GTr-ĐSHN

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc  
Nam Định, ngày 03 tháng 04 năm 2018

V/v giải trình ý kiến kiểm toán từ chối  
và chứng khoán bị hạn chế giao dịch

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;

Trước hết, Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh ("Công ty") xin gửi tới Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm, hỗ trợ của Quý cơ quan trong suốt thời gian vừa qua.

Ngày 3/4/2018 Công ty CPĐS Hà Ninh nhận được công văn số 471/SGDHN-QLNY ngày 30/3/2018 của sở giao dịch về việc giải trình và công bố thông tin và thông báo về việc chứng khoán bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UPCoM. Công ty CPĐS Hà Ninh xin giải trình như sau:

#### **I. Về cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến:**

1. Ngày 14/09/2017, cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Nam Định đã thụ lý điều tra vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản xảy ra tại Công ty theo quyết định khởi tố vụ án hình sự số 68 và đã ra quyết định khởi tố bị can, ra lệnh tạm giam đối với ông Ngô Trường Giang - nguyên Kế toán trưởng Công ty về tội "Lừa đảo chiếm đoạt tài sản". Vào cùng ngày, Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Nam định đã phê chuẩn quyết định khởi tố bị can số 178/QĐ-KSĐT, Lệnh tạm giam số 100/QĐ-KSĐT đối với ông Ngô Trường Giang. Thiệt hại của Công ty liên quan đến vụ án trên được Công ty xác định và trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.4 "Phải thu ngắn hạn khác". Các khoản thiệt hại này và nghĩa vụ của Công ty với các bên liên quan của vụ án có thể thay đổi khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ra phán quyết cuối cùng. Báo cáo kết quả kinh doanh các năm 2015, 2016, 2017 của Công ty lập chưa bao gồm thiệt hại ước tính liên quan đến vụ án hình sự nêu trên.

2. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.11 "Vay và nợ thuê tài chính": Số dư các khoản vay tại ngày 31/12/2016 do Ngân hàng thông báo là 21.398.061.401 VND, số Công ty trình bày là 11.976.061.401 VND, chênh lệch 9.422.000.000 VND; số dư các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 do Ngân hàng thông báo là 34.305.152.667 VND, số Công ty trình bày là 13.555.152.667 VND, chênh lệch 20.750.000.000 VND. Với các bằng chứng được cung cấp chúng tôi chưa thể xác định được nghĩa vụ nợ thực tế của Công ty với các ngân hàng. Nghĩa vụ



nợ thực tế của Công ty sẽ được xác định khi Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ban hành phán quyết cuối cùng.

3. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính 7.6 “Số liệu so sánh”, Công ty chưa trình bày lại số liệu so sánh do xác định các thiệt hại liên quan đến vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản và phân loại lại các chỉ tiêu cho phù hợp với quy định quy định tại chuẩn mực kế toán số 29 “Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót”.

4. Công trình đường ngang Km 109+292 đã được quyết toán ngày 30/12/2016, tính đến thời điểm 31/12/2017 Công ty chưa ghi nhận phần doanh thu còn lại với số tiền 1.695.630.909 VND và giá vốn tương ứng với số tiền 1.129.482.296 VND để xác định kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017. Nếu ghi nhận khoản doanh thu và giá vốn nói trên, sẽ làm cho lợi nhuận trước thuế năm 2017 tăng thêm 566.148.613 VND.

5. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.9 “Chi phí phải trả” Theo thông báo của ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - chi nhánh Nam Định, Tổng chi phí lãi vay và lãi tiền phạt cộng dồn tính đến 31/12/2017 Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh còn phải trả là 1.396.773.545 VND, số Công ty đang tạm trích vào chi phí trong năm là 1.169.239.565 VND, chênh lệch 227.533.980 VND.

6. Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, tỷ lệ khoản công nợ phải thu mà chúng tôi không thu thập được bằng chứng xác nhận là 49,1% tương ứng với số tiền 36.715.079.505 VND (trong đó “các khoản phải thu khác” là 32.350.269.230 VND); Tỷ lệ các khoản công nợ phải trả (không bao gồm các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn) mà chúng tôi không thu thập được bằng chứng xác nhận là 14% tương ứng với số tiền 7.508.598.257 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác chúng tôi cũng không thể xác nhận được tính trung thực, hợp lý của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

## **II. Về nội dung ý kiến kiểm toán, Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh xin giải trình như sau:**

1. Về ý kiến kiểm toán số 1,2,3,5: Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán chưa có phán quyết cuối cùng của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về nghĩa vụ của Công ty với các bên liên quan đến vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản nói trên. Công ty cũng chưa xác định được chính xác các khoản thiệt hại liên quan đến vụ án. Công ty sẽ ghi nhận các khoản thiệt hại vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, xác định nghĩa vụ nợ với các ngân hàng và trình bày lại số liệu so sánh theo quy định tại chuẩn mực số 29 khi có phán quyết cuối cùng của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền;

2. Về ý kiến kiểm toán số 4, Công ty sẽ ghi nhận doanh thu còn lại và xác định giá vốn tương ứng của công trình đường ngang Km 109+292 trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018;

3. Về ý kiến kiểm toán số 6, Các khoản công nợ phải thu mà Công ty kiểm toán chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán số tiền 36.715.079.505 VND bao gồm khoản phải thu của Ông Ngô Trường Giang, số tiền 27.759.652.513 VND hiện chưa được xác nhận do vụ án đang trong quá trình điều tra, các khoản phải thu và phải trả còn lại Công ty đã thực hiện gửi đối chiếu công nợ đến các khách hàng nhưng chưa nhận được phản hồi. Vì vậy chúng tôi chưa thể cung cấp cho Công ty Kiểm toán.

Công ty chúng tôi nghiêm khắc rút kinh nghiệm về việc công bố thông tin giải trình ý kiến kiểm toán từ chối đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính năm 2017 chưa kịp thời và sẽ thực hiện công bố thông tin đúng quy định trong thời gian tới.

Trên đây là nguyên nhân chính dẫn đến việc kiểm toán đưa ra ý kiến từ chối khi kiểm toán BCTC năm 2017 dẫn đến việc chứng khoán của Công ty bị hạn chế giao dịch.

Năm 2018 Công ty CPDS Hà Ninh là một trong những đơn vị được Bộ GTVT phê duyệt kế hoạch bảo trì KCHT đường sắt Quốc gia năm 2018 của Tổng công ty ĐSVN theo quyết định số 3616/QĐ-BGTVT ngày 25/12/2017 và được Tổng công ty ĐSVN ký kết hợp đồng đặt hàng số 06/2018/HĐ-BDQLTX KCHT đường sắt với giá trị là 120.215.244.310 đồng. Đồng thời Tổng công ty ĐSVN đã đưa Công ty vào diện giám sát tài chính đặc biệt. Ban lãnh đạo Công ty tin tưởng rằng hoạt động SXKD năm 2018 của Công ty sẽ có lãi và dần dần khắc phục khó khăn trong công tác tài chính các năm tiếp theo.

Rất mong nhận được sự quan tâm giúp đỡ của Quý sở.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:  
- Như kính gửi;  
- Lưu: TGVHĐQT

NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT



*[Handwritten signature]*  
Đậu Văn Long

CÔNG TY CỔ PHẦN  
ĐƯỜNG SẮT HÀ NINH  
Số: 93 ĐSHN-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán trong  
báo cáo tài chính năm 2017 đã được  
kiểm toán

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Nam Định, ngày 03 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội

Trước hết, Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh (“Công ty”) xin gửi tới Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội lời chào trân trọng.

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - chi nhánh Phía Bắc đã từ chối đưa ra ý kiến kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến như sau:

1. Ngày 14/09/2017, cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Nam Định đã thụ lý điều tra vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản xảy ra tại Công ty theo quyết định khởi tố vụ án hình sự số 68 và đã ra quyết định khởi tố bị can, ra lệnh tạm giam đối với ông Ngô Trường Giang - nguyên Kế toán trưởng Công ty về tội “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản”. Vào cùng ngày, Viện kiểm sát nhân dân tỉnh Nam định đã phê chuẩn quyết định khởi tố bị can số 178/QĐ-KSĐT, Lệnh tạm giam số 100/QĐ-KSĐT đối với ông Ngô Trường Giang. Thiệt hại của Công ty liên quan đến vụ án trên được Công ty xác định và trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.4 “Phải thu ngắn hạn khác”. Các khoản thiệt hại này và nghĩa vụ của Công ty với các bên liên quan của vụ án có thể thay đổi khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ra phán quyết cuối cùng. Báo cáo kết quả kinh doanh các năm 2015, 2016, 2017 của Công ty lập chưa bao gồm thiệt hại ước tính liên quan đến vụ án hình sự nêu trên.

2. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.11 “Vay và nợ thuê tài chính”: Số dư các khoản vay tại ngày 31/12/2016 do Ngân hàng thông báo là 21.398.061.401 VND, số Công ty trình bày là 11.976.061.401 VND, chênh lệch 9.422.000.000 VND; số dư các khoản vay ngân hàng tại ngày 31/12/2017 do Ngân hàng thông báo là 34.305.152.667 VND, số Công ty trình bày là 13.555.152.667 VND, chênh lệch 20.750.000.000 VND. Với các bằng chứng được cung cấp chúng tôi chưa thể xác định được nghĩa vụ nợ thực tế của Công ty với các ngân hàng. Nghĩa vụ nợ thực tế của



Công ty sẽ được xác định khi Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ban hành phán quyết cuối cùng.

3. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính 7.6 “Số liệu so sánh”, Công ty chưa trình bày lại số liệu so sánh do xác định các thiệt hại liên quan đến vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản và phân loại lại các chỉ tiêu cho phù hợp với quy định quy định tại chuẩn mực kế toán số 29 “Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót”.

4. Công trình đường ngang Km 109+292 đã được quyết toán ngày 30/12/2016, tính đến thời điểm 31/12/2017 Công ty chưa ghi nhận phần doanh thu còn lại với số tiền 1.695.630.909 VND và giá vốn tương ứng với số tiền 1.129.482.296 VND để xác định kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017. Nếu ghi nhận khoản doanh thu và giá vốn nói trên, sẽ làm cho lợi nhuận trước thuế năm 2017 tăng thêm 566.148.613 VND.

5. Như đã trình bày tại thuyết minh Báo cáo tài chính số 5.9 “Chi phí phải trả” Theo thông báo của ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - chi nhánh Nam Định, Tổng chi phí lãi vay và lãi tiền phạt cộng dồn tính đến 31/12/2017 Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh còn phải trả là 1.396.773.545 VND, số Công ty đang tạm trích vào chi phí trong năm là 1.169.239.565 VND, chênh lệch 227.533.980 VND.

6. Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, tỷ lệ khoản công nợ phải thu mà chúng tôi không thu thập được bằng chứng xác nhận là 49,1% tương ứng với số tiền 36.715.079.505 VND (trong đó “các khoản phải thu khác” là 32.350.269.230 VND); Tỷ lệ các khoản công nợ phải trả (không bao gồm các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn) mà chúng tôi không thu thập được bằng chứng xác nhận là 14% tương ứng với số tiền 7.508.598.257 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác chúng tôi cũng không thể xác nhận được tính trung thực, hợp lý của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Về nội dung ý kiến kiểm toán, Công ty Cổ phần Đường sắt Hà Ninh xin giải trình như sau:

- Về ý kiến kiểm toán số 1,2,3,5: Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán chưa có phán quyết cuối cùng của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về nghĩa vụ của Công ty với các bên liên quan đến vụ án lừa đảo chiếm đoạt tài sản nói trên. Công ty cũng chưa xác định được chính xác các khoản thiệt hại liên quan đến vụ án. Công ty sẽ ghi nhận các khoản thiệt hại vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, xác định nghĩa vụ nợ với các ngân hàng và trình bày lại số liệu so sánh theo quy định tại chuẩn mực số 29 khi có phán quyết cuối cùng của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền;

- Về ý kiến kiểm toán số 4, Công ty sẽ ghi nhận doanh thu còn lại và xác định giá vốn tương ứng của công trình đường ngang Km 109+292 trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018;

- Về ý kiến kiểm toán số 6, Các khoản công nợ phải thu mà Công ty kiểm toán chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán số tiền 36.715.079.505 VND bao gồm khoản phải thu của Ông Ngô Trường Giang, số tiền 27.759.652.513 VND hiện chưa được xác nhận do vụ án đang trong quá trình điều tra, các khoản phải thu và phải trả còn lại Công ty đã thực hiện gửi đối chiếu công nợ đến các khách hàng nhưng chưa nhận được phản hồi. Vì vậy chúng tôi chưa thể cung cấp cho Công ty Kiểm toán.

Bằng Công văn này, Công ty kính đề nghị Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hà Nội xem xét và chấp nhận theo nội dung giải trình trên của Công ty.

Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung giải thích trên .

Trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi ;
- HDQT, Ban KS, Ban GD (Đề B/c)
- Website công ty (để CBTT)
- Lưu: VT, P.TCKT

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN PHÁP LUẬT**



*Đan Văn Long*  
**Đan Văn Long**

