

Số: 249 /CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 3 năm 2019

V/v: giải trình nội dung ý kiến kiểm toán tại Báo cáo Tài chính 31/12/2018 được kiểm toán;
Chênh lệch số liệu KQKD năm 2018 trước và sau kiểm toán; điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo Tài chính 31/12/2018 kiểm toán

Kính gửi:

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

Trên cơ sở Báo cáo Tài chính 31/12/2018 được kiểm toán đã được công bố, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí-IDICO (Mã chứng khoán PXL) giải trình các nội dung cụ thể như sau:

1. Về ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Báo cáo Tài chính 31/12/2018 được kiểm toán, kiểm toán có đưa ra cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ nội dung như sau:

“Tại ngày 31/12/2018, nợ phải thu liên quan đến hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Xi măng Dầu khí 12/9 số tiền 35.777.133.555 đồng, chúng tôi chưa thu thập được văn bản thỏa thuận giữa Công ty và các bên có liên quan về gia hạn thời hạn thu hồi công nợ của Công ty Cổ phần Tổng Công ty Xây lắp Dầu Khí Nghệ An và khoản nợ phải thu đến hạn chưa thu được từ Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai thông qua Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Việt Nam. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được giá trị có thể thu hồi của khoản nợ phải thu và ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty hay không.

Tại ngày 31/12/2018, Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty đang ghi nhận khoản trích lập dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc là 5.471.588.979 đồng (giá gốc khoản đầu tư là 11.000.000.000 đồng). Trên cơ sở các tài liệu hiện có của Công ty, chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng 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

chính số liệu về khoản mục này và ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty hay không”.

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:

Khoản công nợ phải thu Công ty CP Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An (PVNC) liên quan đến phần vốn góp của Công ty vào Công ty CP Xi măng Dầu khí 12/9 đã được PVNC xác nhận công nợ đầy đủ với Công ty. Tuy nhiên, do phần vốn góp này sau đó đã được PVNC chuyển nhượng cho Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai theo hình thức trả góp trong thời hạn 15 năm, theo đó, hàng tháng Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai phải chuyển tiền thanh toán theo tiến độ 01 tháng/01 lần vào tài khoản của Tổng công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam để Tổng công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam và Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí-IDICO thu hồi vốn góp và cân trừ công nợ với PVNC. Hiện nay, do các bên liên quan còn chưa thống nhất được phương thức thanh toán nên Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai đang chậm theo tiến độ thanh toán quy định trong hợp đồng nhận chuyển nhượng đã ký với PVNC. Công ty và Tổng công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam hiện đang tích cực làm việc với Công ty CP Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An và Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai để đôn đốc, tìm giải pháp thu hồi công nợ.

Tại thời điểm Công ty thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2018, mặc dù Công ty đã có văn bản đề nghị Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc cung cấp Báo cáo Tài chính nhưng do doanh nghiệp này chưa là công ty đại chúng niêm yết, bên cạnh đó hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng do lãnh đạo chủ chốt là Chủ tịch HĐQT kiêm Giám đốc Công ty này bị truy tố trước pháp luật, hoạt động của công ty cầm chừng và đang trong thời gian cơ cấu lại cán bộ lãnh đạo chủ chốt nên công tác lập và kiểm toán Báo cáo Tài chính của doanh nghiệp này thực hiện chậm, chưa cung cấp cho Công ty bản Báo cáo Tài chính kiểm toán năm 2018. Vì vậy, trên cơ sở Báo cáo Tài chính gần nhất của đơn vị đã cung cấp, Công ty đã thực hiện trích lập và đang ghi nhận dự phòng khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc số tiền là 5.471.588.979 đồng. Do Công ty chưa nhận được bản Báo cáo Tài chính năm 2018 đã được kiểm toán để cung cấp cho đơn vị kiểm toán nên kiểm toán đã đưa ra ý kiến như trên. Khi Công ty nhận được Báo cáo Tài chính kiểm toán năm 2018 của đơn vị, Công ty sẽ xem xét điều chỉnh số liệu phù hợp và công bố thông tin theo quy định hiện hành.

3506
CỔ
CỔ
ĐẦU TƯ
THƯƠNG
MẠI
DẦU
KHÍ
V - 7

2. Số liệu Kết quả kinh doanh 2018 trước và sau kiểm toán BCTC 31/12/2018:

TT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Ghi chú
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	39,860,001,893	47,796,988,945	7,936,987,052	
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	992,034,315	992,034,315	-	
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	38,867,967,578	46,804,954,630	7,936,987,052	(1)
4	Giá vốn hàng bán	32,982,765,864	40,291,461,732	7,308,695,868	(2)
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	5,885,201,714	6,513,492,898	628,291,184	(3)
6	Doanh thu hoạt động tài chính	12,329,193,426	8,429,193,426	(3,900,000,000)	(4)
7	Chi phí tài chính	1,807,345,423	7,039,061,024	5,231,715,601	(5)
	<i>Trong đó:</i> <i>Chi phí lãi vay</i>	<i>1,807,345,423</i>	<i>1,807,345,423</i>	-	
8	Chi phí bán hàng	411,205,749	411,205,749	-	
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	7,505,111,022	7,586,372,134	81,261,112	(6)
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	8,490,732,946	(93,952,583)	(8,584,685,529)	(7)
11	Thu nhập khác	627,432,860	627,432,860	-	
12	Chi phí khác	399,184,510	399,184,511	1	
13	Lợi nhuận khác	228,248,350	228,248,349	(1)	
14	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	8,718,981,296	134,295,766	(8,584,685,530)	(8)
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	
16	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-	-	
17	Lợi nhuận sau thuế TNDN	8,718,981,296	134,295,766	(8,584,685,530)	(9)

- **Chỉ tiêu (1), (2):** Sau kiểm toán, ghi tăng doanh thu và kết chuyển giá vốn tương ứng của 05 căn hộ tại Dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh đã chuyển nhượng cho khách hàng với số tiền lần lượt là 7.936.987.052 đồng và 7.308.695.868 đồng.

- **Chỉ tiêu (3):** Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng lên do đã hạch toán ghi tăng doanh thu và kết chuyển giá vốn tương ứng của 05 căn hộ tại Dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát như đã trình bày ở trên.

- **Chỉ tiêu (4):** Hoạch toán ghi giảm số tiền lợi nhuận dự kiến được phân chia từ hợp doanh Dự án chung cư Huỳnh Tấn Phát với số tiền là 3.900.000.000 đồng theo khuyến nghị của kiểm toán viên do chưa tập hợp được đầy đủ cơ sở để xác định chắc chắn. Khoản lợi nhuận này sẽ được các bên trong hợp doanh phân chia theo tỷ lệ góp vốn vào hợp doanh khi xác định được kết quả kinh doanh của dự án.

- **Chỉ tiêu (5):** Hạch toán ghi tăng chi phí tài chính trong kỳ do trích lập dự phòng bổ sung khoản đầu tư góp vốn vào Công ty CP Xây lắp Dầu khí Bình Sơn với số tiền là 5.231.715.601 đồng.

- **Chỉ tiêu (6):** Hạch toán ghi tăng chi phí quản lý trong năm số tiền là 81.261.112 đồng.

- **Chỉ tiêu (7), (8), (9):** Tổng hợp các bút toán điều chỉnh theo các chỉ tiêu từ (1) đến chỉ tiêu (6) đã trình bày ở trên, làm cho lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ giảm đi số tiền 8.584.685.529 đồng; tổng lợi nhuận kế toán trước thuế và lợi nhuận sau thuế TNDN đều cùng giảm đi với số tiền là 8.584.685.530 đồng (do Công ty đang có lỗ lũy kế nên được chuyển lỗ tính thuế TNDN, không phải nộp thuế TNDN).

3. Về điều chỉnh hồi tố:

Tại kỳ kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2018, do Công ty đã thu thập được Báo cáo Tài chính của các đơn vị mà Công ty có tham gia đầu tư góp vốn tại các thời điểm 31/12/2016, 31/12/2017 nên Công ty thực hiện trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTB ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp. Theo đó, Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố số liệu về trích lập dự phòng khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị tại các thời điểm 31/12/2016 và 31/12/2017. Số liệu trích lập dự phòng cụ thể như sau:

TT	Tên đối tượng đầu tư	Số tiền trích lập dự phòng bổ sung thêm		
		Năm 2016	Năm 2017	Cộng
1	Công ty CP Xây lắp Dầu khí Bình Sơn	14.499.754.795	(598.710.007)	13.901.044.788
2	Công ty CP Khách sạn Lam Kinh	2.240.091.604	3.621.383.648	5.861.475.252
	Cộng	16.739.846.399	3.022.673.641	19.762.520.040

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, Ban Giám đốc Công ty quyết định trình bày lại số liệu Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 do trích lập dự phòng khoản đầu tư tài chính dài hạn tại ngày 31/12/2016 và tại ngày 31/12/2017 cho khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn và Công ty Cổ phần Khách sạn Dầu khí Lam Kinh. Chi tiết ảnh hưởng của điều chỉnh hồi tố như sau:

001-
TY
ÂN
DUNG
MẠI
IDICO
5 CHỈ

Chi tiêu	MS	Tại ngày 31/12/2017 Sau điều chỉnh hồi tố VND	Tại ngày 31/12/2017 Báo cáo kiểm toán VND	Chênh lệch VND
Bảng cân đối kế toán				
A. Phần Tài sản				(19.762.520.040)
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	(95.306.473.308)	(75.543.953.268)	(19.762.520.040)
B. Phần Nguồn vốn				(19.762.520.040)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(27.349.446.286)	(7.586.926.246)	(19.762.520.040)
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kì trước	421a	(35.948.283.748)	(19.208.437.349)	(16.739.846.399)
- LNST chưa phân phối kì này	421b	8.598.837.462	11.621.511.103	(3.022.673.641)
Báo cáo kết quả kinh doanh	MS	Năm 2017 Sau điều chỉnh hồi tố VND	Năm 2017 Báo cáo kiểm toán VND	Chênh lệch VND
Chi phí tài chính	22	4.052.987.532	1.030.313.891	3.022.673.641
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	8.598.837.462	11.621.511.103	(3.022.673.641)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	104	140	(36)

Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí - IDICO giải trình tới các quý cổ đông, 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 Công ty.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.



GIÁM ĐỐC

leg

Lê Công Trung

