

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Xi măng Phú Thọ được lập ngày 28 tháng 03 năm 2019, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Công ty chưa thực hiện đánh giá chênh lệch tỷ giá đối với các khoản vay có gốc ngoại tệ dẫn tới khoản mục "Vay và nợ thuê tài chính" trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018 bị phản ánh thiếu lần lượt là 9,967 tỷ đồng và 11,576 tỷ đồng, khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018 bị phản ánh thừa tương ứng lần lượt là 9,967 tỷ đồng và 11,576 tỷ đồng, khoản mục "Chi phí tài chính" trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 và 2018 bị phản ánh thiếu lần lượt là 298 triệu đồng và 1,608 tỷ đồng.

- Một số khoản công nợ phải thu, phải trả của Công ty chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ. Trong đó: Số nợ phải thu chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 01/01/2018 và ngày 31/12/2018 lần lượt là 29,568 tỷ đồng và 22,17 tỷ đồng; Số nợ phải trả chưa đối chiếu, xác nhận tại ngày 01/01/2018 và ngày 31/12/2018 lần lượt là 95,412 tỷ đồng và 156,753 tỷ đồng. Công ty chưa đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản công nợ phải thu đã quá hạn thanh toán (Chi tiết xem tại Thuyết minh số 9). Với những tài liệu được cung cấp, chúng tôi không đánh giá được tính chính xác, tính hiện hữu, dự phòng nợ phải thu khó đòi cần trích lập và ảnh hưởng của những vấn đề nêu trên đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.
- Dây chuyền Clinker của Công ty đang hoạt động với công suất thấp hơn công suất thiết kế do Ban Tổng giám đốc Công ty công bố. Tuy nhiên, chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu thích hợp về công suất thiết kế, công suất bình thường của dây chuyền nên không thể đưa ra ý kiến về mức độ phù hợp của số chi phí khấu hao tài sản cố định mà Công ty đã ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh, giá vốn hàng bán trong các năm trước cũng như năm nay.
- Công ty chưa hoàn thành công tác quyết toán dự án Dây chuyền Clinker nên chưa phân loại được giá trị nhà cửa, vật kiến trúc và giá trị máy móc thiết bị. Do đó, Công ty đang tạm tính khấu hao theo sản lượng cho cả phần nhà cửa và vật kiến trúc theo Nguyên giá tạm tăng là 460,749 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu thích hợp để đưa ra ý kiến về tính phù hợp đối với chi phí khấu hao trong các năm trước và năm nay của giá trị nhà cửa, vật kiến trúc thuộc dự án này.
- Công ty chưa ghi nhận phí cấp quyền khai thác cho mỏ đá sét và mỏ đá vôi cho giai đoạn từ 01/07/2011 đến năm 2015 làm nguyên liệu sản xuất xi măng tại xã Yên Nội, huyện Thanh Ba, tỉnh Phú Thọ theo Giấy cấp quyền khai thác số 1882/GP-BTNMT ngày 24/09/2008 và 1881/GP-BTNMT ngày 24/09/2008. Tổng số tiền chưa ghi nhận là 2,09 tỷ đồng. Nếu Công ty ghi nhận bổ sung thì trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018 khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi và khoản mục "Thuế và các khoản mục phải nộp nhà nước" sẽ tăng lên số tiền tương ứng.
- Tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 282,393 tỷ đồng và 329,29 tỷ đồng, lỗ lũy kế lần lượt là 141,159 tỷ đồng và 165,890 tỷ đồng, tương ứng 113% và 133% vốn chủ sở hữu, vốn chủ sở hữu âm 11,310 tỷ đồng và 36,040 tỷ đồng. Những sự kiện này cùng với những vấn đề khác cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

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 Xi măng Phú Thọ tại ngày 31/12/2018, 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 TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Cát Thị Hà

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số: 0725-2018-002-1

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2019

Nguyễn Ngọc Lân

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số: 1427-2018-002-1