

Số : 329 /POT

TP.Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 04 năm 2021

Kính gửi : Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức phát hành : Công ty Cổ phần Vật Tư Bưu điện

Tên giao dịch : Công ty Cổ phần Vật Tư Bưu điện

Trụ sở chính : 270 Lý Thường Kiệt, phường 14, quận 10, TP.HCM, Việt Nam

Điện thoại : (028) 38640021 – (028) 38659273 – Fax : (028) 38641020

Tên chứng khoán : Cổ phiếu Công ty Cổ phần Vật tư Bưu điện

Mã chứng khoán : PMJ

Tại báo cáo kiểm toán độc lập số : 043/VACO/BCKT.HCM ngày 23/03/2021 do công ty TNHH Kiểm toán VACO phát hành về báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 có nêu ý kiến ngoại trừ như sau :

Tại ngày 31/12/2020, Công ty đã thực hiện đối chiếu, xác nhận các khoản nợ phải thu, nợ phải trả nhưng chưa đầy đủ, cụ thể như sau: Phải thu khách hàng chưa được xác nhận là 5.418.548.372 VND (chiếm 10,58%), Phải trả người bán là 2.668.482.473 VND (chiếm 7,72%), Người mua trả tiền trước là 16.531.840 VND (chiếm 2,41%), Phải trả ngắn hạn khác là 13.173.417.452 VND (chiếm 78,45%), Trả trước cho người bán là 289.797.000 VND (chiếm 32,61%). Các thủ tục kiểm toán thay thế đã được thực hiện, nhưng chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đánh giá về sự hiện hữu và đầy đủ của các khoản nợ phải thu, phải trả chưa nhận được thư xác nhận tại ngày 31/12/2020 nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty.

Như đã trình bày trong Thuyết minh số 10 và Thuyết minh số 23 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, trong tổng số 1.085.311.734 VND tiền thuê đất bị truy thu của các năm từ 2018 đến 2020, Công ty đã hạch toán vào giá vốn năm 2020 là 271.327.935 VND thay vì điều chỉnh hồi tố vào Báo cáo tài chính của các năm có liên quan theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành. Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố, chỉ tiêu giá vốn của năm 2018 và năm 2019 tăng lần lượt là 128.794 VND và 1.921.226.687 VND, và chỉ tiêu giá vốn năm 2020 sẽ giảm đi 1.107.371.682 VND, đồng thời, chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và chỉ tiêu Chi phí trả trước ngắn hạn tại ngày 31/12/2020 sẽ cùng giảm đi 813.983.799 VND.

Trong năm 2019, Công ty đã ghi nhận doanh thu và giá vốn cung cấp dịch vụ cho Tổng Công ty Hạ tầng mạng (VNPT – Net) với số tiền lần lượt là 22.056.612.679 VND và 20.215.183.496 VND, trong đó giá trị doanh thu ghi nhận nhưng chưa có biên bản nghiệm thu, quyết toán là 10.859.360.212 VND (giá vốn tương ứng là 9.963.046.433 VND), và giá trị doanh thu ghi nhận tạm dựa theo biên bản nghiệm thu của Ban quản lý dự án là 11.197.252.467 VND (giá vốn tương ứng là 10.252.137.063 VND). Tuy nhiên, toàn bộ khoản doanh thu này đều đã có biên bản nghiệm thu, quyết toán với VNPT – Net trong năm 2020. Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố, chỉ tiêu doanh thu và giá vốn năm 2019 sẽ

giảm tương ứng lần lượt là 22.056.612.679 VND và 20.215.183.496 VND, đồng thời chỉ tiêu doanh thu và giá vốn năm 2020 sẽ tăng tương ứng.

Công ty cổ phần Vật Tư Bưu điện xin giải trình như sau :

Tại thời điểm 31/12/2020 công ty đã thực hiện gửi thư đối chiếu và xác nhận số dư của các khoản công nợ, tuy nhiên số công nợ được đối chiếu xác nhận chưa được đầy đủ là do một số đơn vị công ty đã gửi thư đối chiếu nhưng đến ngày phát hành Báo cáo kiểm toán (23/03/2021) chưa kịp gửi phản hồi lại cho công ty.

Tính đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán (23/03/2021), Công ty đã nhận được thông báo từ cơ quan thuế số 5656/TB-CCT ngày 01/09/2020 về việc : Quyết toán và truy thu tiền thuê đất từ năm 2018 đến tháng 6/2020 , số tiền quyết toán và truy thu là 1.085.311.734 đồng . Công ty thực hiện phân bổ dần khoản phải nộp trên vào kết quả kinh doanh của năm 2020 và năm 2021 trong vòng 12 tháng tính từ tháng 10/2020. Ban Tổng Giám đốc ghi nhận như vậy là nhất quán giữa các kỳ kế toán và không làm ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hàng năm của Công ty.

Trong năm 2019 Công ty đã ghi nhận phần doanh thu và giá vốn cung cấp dịch vụ cho Tổng Công ty Hạ Tầng Mạng (VNPT-Net) tương ứng là : 22.056.612.679 đồng và 20.215.183.496 đồng nhưng các biên bản nghiệm thu và quyết toán với VNPT-Net trong năm 2020, tuy nhiên Công ty không điều chỉnh hồi tố do lợi nhuận sau thuế của năm 2019 đã được chia cổ tức cho các cổ đông vào tháng 8/2020.

Công ty Cổ phần Vật Tư cam kết về nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



Đoàn Minh Đôn