

Số: 138/CV-PTIC

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: Giải trình chênh lệch và phương án khắc phục ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2021

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Trước hết Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bưu Điện xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Quý Ủy ban và Quý Sở đã nhiệt tình hỗ trợ Công ty chúng tôi công bố thông tin trong thời gian qua.

- Tên công ty : CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG BƯU ĐIỆN (PTIC)

- Người đại diện: Nguyễn Công Khởi

- Chức vụ: Tổng Giám đốc

- Mã CP: PTC niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh.

Căn cứ vào Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 V/v: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bưu điện đã gửi báo cáo tài chính Soát xét tháng đầu năm 2021 đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh do Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C phát hành. PTIC xin giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán, ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Sai lệch một số chỉ tiêu trong bảng cân đối kế toán do các nguyên nhân sau:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
A	Bảng cân đối kế toán				
1	Phải thu ngắn hạn khác	6,806,058,869	6,862,873,869	56,815,000	ĐC khoản ký quỹ chuyển từ dài hạn sang ngắn hạn
2	Phải thu dài hạn khác	56,815,000	0	-56,815,000	ĐC khoản ký quỹ chuyển từ dài hạn sang ngắn hạn
3	Chi phí trả trước dài hạn	292,342,171	282,106,803	-10,235,368	
4	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	3,843,175,846	3,183,293,005	-659,882,841	ĐC hoàn nhập dự phòng
5	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	8,440,058,510	8,122,486,033	-317,572,477	
6	Phải trả ngắn hạn khác	9,597,590,271	9,642,590,271	45,000,000	ĐC phải trả dài hạn sang ngắn hạn
7	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	28,170,287,927	28,185,747,927	15,460,000	ĐC khoản trả nợ gốc thành trả lãi vay
8	Phải trả dài hạn khác	45,000,000	0	-45,000,000	
9	LNST chưa phân phối kỳ này	14,968,261,077	15,920,021,027	951,759,950	
B	Bảng kết quả kinh doanh				
1	Chi phí tài chính	798,556,598	814,016,598	15,460,000	ĐC khoản trả nợ gốc thành trả lãi vay
2	Chi phí quản lý doanh nghiệp	2,116,235,621	1,488,084,591	-628,151,030	ĐC hoàn nhập dự phòng
3	Chi phí khác	322,785,697	301,289,254	-21,496,443	



4	Thuế TNDN phải nộp	3,922,435,919	3,604,863,442	-317,572,477
5	Lợi nhuận sau thuế	14,968,261,077	15,920,021,027	951,759,950

2. Chênh lệch 10% lợi nhuận so với cùng kỳ quý II năm 2020: Trong quý II năm 2020 PTIC lợi nhuận tăng cao từ việc : nhận cổ tức và thanh lý toàn bộ khoản đầu tư vào công ty liên kết HJS (lợi nhuận 31 tỷ). Trong quý II năm 2021, Công ty chủ yếu đầu tư danh mục chứng khoán mới dẫn đến lợi nhuận quý II năm 2021 thấp hơn 10% so với cùng kỳ năm 2020.

3. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại thời điểm 30 tháng 6 năm 2021 và 01 tháng 01 năm 2021, một số khoản nợ phải trả ngắn hạn (bao gồm: phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả khác, vay ngắn hạn) chưa được đối chiếu đầy đủ, với giá trị 22.201.622.966 VND (số đầu năm: 23.975.316.527 VND). Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập đầy đủ thư xác nhận hoặc không thể kiểm tra bằng các thủ tục kiểm toán thay thế đối với số dư các khoản nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về các số dư chưa được đối chiếu nêu trên, cũng như ảnh hưởng của chúng tới các chỉ tiêu khác trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty (nếu có).

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 tổng hợp giữa niên độ.”

Giải trình của PTIC: Do Công ty PTIC thi công rất nhiều các công trình ở các vùng miền khác nhau, công nợ ở nhiều nơi, có những công nợ kéo dài từ năm 2000 đến hiện tại. PTIC đã cố gắng gửi hồ sơ đối chiếu, tuy nhiên có những đối tác đã chuyển địa chỉ kinh doanh, địa chỉ không rõ ràng, người phụ trách công nợ chưa nắm được... dẫn đến việc đối chiếu công nợ chậm và khó khăn. Số lượng đối chiếu công nợ được ít. Mặt khác, do dịch Covid và giãn cách xã hội ảnh hưởng đến việc đối chiếu công nợ.

Công ty CP đầu tư và xây dựng Bưu Điện xin giải trình đến Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước và Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận

- Như Kính gửi
- Lưu TCKT, TH



Nguyễn Công Khải