

Số: 441 /CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 8 năm 2017

V/v: giải trình kết quả kinh doanh 6 tháng năm 2017 và nội dung ý kiến kiểm toán tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2017 được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

Kính gửi:

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

Tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2017 đã được soát xét, kiểm toán có đưa ra 02 cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ nội dung như sau:

“1. Tại ngày lập Báo cáo tài chính này, Báo cáo tài chính cho kết thúc ngày 30/06/2017 của Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc với số tiền được đầu tư lần lượt là 201.515.000.000 đồng và 11.000.000.000 đồng chưa được soát xét/kiểm toán. Tại thời điểm 31/12/2016, Báo cáo tài chính được kiểm toán của Công ty đang ghi nhận khoản trích lập dự phòng vào hai (02) Công ty trên với số tiền lần lượt là 11.025.834.008 đồng và 5.471.588.979 đồng. Do không thu thập được Báo cáo tài chính đã được soát xét/kiểm toán của các Công ty này để có đủ các cơ sở 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, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu về khoản mục này và ảnh hưởng của nó tới các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2017 của Công ty hay không.

2. Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, Công ty đã thực hiện kết chuyển doanh thu và giá vốn vào Báo cáo kết quả kinh doanh với số tiền lần lượt là 97.229.018.400 đồng và 92.388.402.694 đồng từ nguồn doanh thu bất động sản đã được bán cho khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của Luật Kinh doanh bất động sản, dự kiến Công ty sẽ bàn giao bất động sản cho khách hàng trước ngày 31/12/2017. Việc ghi nhận như trên đã làm cho kết quả kinh doanh năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 và khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán lũy kế đến ngày 30/06/2017 tăng lên với số tiền là 4.840.615.706 đồng”.

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:

- Về ý kiến kiểm toán thứ nhất:

Tại thời điểm Công ty thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính bán niên năm 2017, mặc dù Công ty đã có văn bản đề nghị các các doanh nghiệp mà Công ty có



