



CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN QUỐC TẾ CỦA POLARIS INTERNATIONAL

Trụ sở chính
217 Nguyễn Văn Linh, Q.Thanh Khê, Tp. Đà Nẵng
Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887
Email: aac@dng.vnn.vn
Website: <http://www.aac.com.vn>

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh
47-49 Hoàng Sa (Tầng 5 Tòa nhà Hoàng Đan)
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 84.8.3910235; Fax: 84.8.39102349
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 61/CV-AAC

Đà Nẵng, ngày 09 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh
- Công ty Cổ phần Vicem VLXD Đà Nẵng

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC) đã nhận được công văn số 369/XMĐN-TCKT ngày 04/4/2013 của Công ty Cổ phần Vicem VLXD Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là "DXV") về việc "đề nghị xác nhận giải trình ý kiến được nêu trong BCTC đã được kiểm toán năm 2012" (xem công văn đính kèm).

Liên quan đến vấn đề này, AAC có ý kiến như sau:

1. Ý kiến về chênh lệch tỷ giá:

Tại báo cáo kiểm toán các năm 2008, 2009, 2010, kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc DXV không hạch toán lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng Nhà máy xi măng Cam Ranh vào kết quả kinh doanh mà ghi nhận ở khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" trên Bảng cân đối kế toán.

Từ năm 2011, DXV chuyển giao Dự án "Nhà máy xi măng Cam Ranh" cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 (HT1) về mặt hiện vật nhưng hai bên chưa xác định giá trị chuyển giao. Do đó, kiểm toán viên không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về các số liệu liên quan đến việc chuyển giao Dự án này.

Tại cuộc họp ngày 01/06/2012, HT1 không đồng ý tiếp nhận khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh đến ngày 18/08/2011 liên quan đến Dự án "Nhà máy xi măng Cam Ranh", số tiền: 23.565.578.593đ. Hai bên thống nhất báo cáo Tổng Công ty về việc hướng dẫn xử lý khoản chênh lệch tỷ giá này. Trước tình hình trên, sau khi cân nhắc thận trọng, AAC cho rằng khả năng DXV phải gánh chịu khoản chênh lệch tỷ giá nêu trên là khá lớn. Do đó, để lưu ý người sử dụng báo cáo soát xét về ảnh hưởng của vấn đề này, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến nhận xét trên Báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2012 như sau: "*Riêng lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái liên quan đến đầu tư xây dựng Nhà máy Xi măng Cam Ranh lũy kế đến ngày 18/8/2011 là 23.565.578.593 đồng đã không được Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 đồng ý tiếp nhận. Hiện nay, các bên thống nhất báo cáo với Tổng Công ty Công nghiệp Xi măng Việt Nam để xin hướng dẫn xử lý khoản chênh lệch tỷ giá này. Trong trường hợp không chuyển giao được giá trị nêu trên, Công ty sẽ phát sinh một khoản lỗ tương ứng*".

Khi thực hiện kiểm toán BCTC năm 2012, kiểm toán viên không được cung cấp Nghị quyết số 1517/HĐQT ngày 18/10/2012 của Hội đồng Quản trị DXV về phương án xử lý khoản chênh lệch tỷ giá nêu trên nên chúng tôi giữ nguyên quan điểm và ý kiến như đã nhận định trong 6 tháng đầu năm 2012.

Hiện nay, khi nhận được yêu cầu giải trình của Sở Giao dịch Chứng khoán và Công văn số 369/XMĐN-TCKT của DXV thì AAC mới phát hiện ra thông tin mà trước đây chúng tôi chưa được cung cấp. Căn cứ vào thực tế nêu trên, AAC đề nghị DXV lập lại Báo cáo tài chính năm 2012 theo một trong hai phương án như sau:



nh

- Phương án 1: Điều chỉnh hồi tố Báo cáo tài chính các năm (từ năm 2007 đến năm 2012). Trong trường hợp này, AAC sẽ phát hành báo cáo kiểm toán thay thế mà không ngoại trừ vấn đề này.
- Phương án 2: Bổ sung sự kiện không được HT1 tiếp nhận khoản chênh lệch tỷ giá nêu trên và phương án xử lý theo Nghị quyết số 1517/HĐQT ngày 18/10/2012 của Hội đồng Quản trị DXV vào Thuyết minh BCTC năm 2012. Trong trường hợp này, AAC sẽ phát hành báo cáo kiểm toán thay thế với ý kiến ngoại trừ.

Theo chúng tôi, Công ty nên điều chỉnh BCTC theo phương án 1 để phản ánh đúng tình hình tài chính và kết quả kinh doanh các năm.

2. Ý kiến ngoại trừ về nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu tại 31/12/2012: AAC xác nhận giải trình tại Công văn số 369/XMĐN-TCKT ngày 04/04/2013 kèm theo là đúng thực trạng của DXV. Hạn chế này kiểm toán viên đã không khắc phục được bằng các thủ tục kiểm toán thay thế do hạn chế từ phía Công ty. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các công nợ nêu trên và ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác của Báo cáo tài chính.

Trên đây là ý kiến của AAC về các nội dung mà HOSE và DXV đề nghị chúng tôi xác nhận.

Trân trọng kính chào.

Tổng Giám đốc AAC *nh*



PHAN XUÂN VẠN

Nơi nhận:

- Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh;
- Công ty CP Vicem VLXD Đà Nẵng;
- Lưu AAC.

400100
CÔNG T
.N.H.
KIỂM T
KẾ T
Y KẾ T

Số: 36 /XMĐN-TCKT

V/v: Đề nghị xác nhận Giải trình
ý kiến được nêu trong Báo cáo tài
chính đã được kiểm toán năm 2012

Đà Nẵng, ngày 4 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC)

Công ty cổ phần Vicem Vật liệu xây dựng Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là Công ty) nhận được công văn số 417/2013/SGDHCM-NY ngày 29/03/2013 của sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh về việc giải trình ý kiến của kiểm toán viên trong báo cáo tài chính năm 2012 liên quan đến một số nội dung sau:

1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái:

- Chưa có sự cập nhật thông tin giữa ý kiến kiểm toán và nghị quyết hội đồng quản trị về xử lý chênh lệch tỷ giá, do trong quá trình kiểm toán Công ty đã sơ suất không cung cấp kịp thời nghị quyết hội đồng quản trị số 1517/HĐQT ngày 18/10/2012 cho đoàn kiểm toán, dẫn đến ý kiến của kiểm toán trong báo cáo kiểm toán chưa được chính xác.

- Do đến tháng 10/2012 mới có thỏa thuận chính thức về việc Công ty CP Vicem VLXD Đà Nẵng phải chịu khoản chênh lệch tỷ giá 23.565.579.593 đồng là thời điểm cuối năm nên việc phân bổ vào năm 2012 sẽ làm ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh các quý trước công ty đã công bố nên sau khi thỏa thuận với Tổng công ty CN Xi măng Việt Nam Hội đồng quản trị đã có ý kiến chỉ đạo việc phân bổ chênh lệch tỷ giá 23.565.579.593 đồng vào kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty từ năm 2013 trở đi.

2. Khoản nợ phải thu phải trả:

- Khoản nợ phải thu: số tiền là 11.689.781.888 đồng trong đó bao gồm

+ Khoản phải thu tiền xi măng công ty bán cho các nhà thầu là 10.809.952.500 đồng. Khoản nợ này đã được đối chiếu đến 18/8/2011 và từ 19/8/2011 đến 31/12/2012 không phát sinh nợ có đối với khoản công nợ này.

+ Khoản trả trước người bán là 879.829.388 đồng. Khoản nợ này đã được đối chiếu đến 18/8/2011 và từ 19/8/2011 đến 31/12/2012 không phát sinh nợ có đối với khoản công nợ này

- Khoản phải trả: số tiền 566.373.429.633 đồng, trong đó bao gồm:

+ Phải trả người bán: 47.141.946.802 đồng, khoản nợ này đã được đối chiếu đến ngày 18/8/2011 và từ 19/8/2011 đến 31/12/2012 không phát sinh nợ có đối với khoản công nợ này.

+ Khoản phải trả phải nộp khác: 43.132.270.458 đồng. Đây là số tiền lãi vay Tổng công ty và Công ty tài chính CP xi măng. Công ty đã đối chiếu số lãi vay đến 31/12/2011. Ngày 02/4/2013 Công ty mới nhận được biên bản xác nhận công nợ đến ngày 31/12/2012 của Tổng Công ty CN xi măng Việt Nam.

107-C
H
ĐÁN
ĐÁN
ĐÀ

Công ty sẽ tiếp tục làm đối chiếu đến ngày 31/12/2012 Công ty tài chính CP xi măng.

+ Khoản vay ngân hàng đầu tư và phát triển khánh hòa: 476.099.212.373 đồng. Khoản vay này đã được đối chiếu đến ngày 31/12/2011. Trong năm 2012, chỉ phát sinh khoản lãi vay của khoản vay dài hạn cho dự án.

Công ty CP Vixem VLXD Đà Nẵng, Công ty CP xi măng Hà tiên 1 và Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Khánh hòa đã ký phụ lục hợp đồng số 07/2012/PLHĐTD-XMCR trong đó nói rõ thay đổi tên của Bên vay sẽ là Công ty CP xi măng hà tiên 1 và trong năm 2012 Công ty CP xi măng hà tiên 1 có trách nhiệm thanh toán các khoản nợ vay đến hạn và lãi vay. Vì chưa bàn giao được tài chính của dự án xi măng Cam Ranh nên đến 31/12/2012 số liệu khoản vay vẫn phản ảnh trên báo cáo tài chính của Công ty. Công ty không thể đối chiếu với Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Khánh hòa số tiền vay đến 31/12/2012.

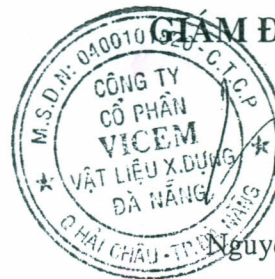
Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Vicem VLXD Đà Nẵng có liên quan đến ý kiến của kiểm toán trong Báo cáo tài chính năm 2012 đã được kiểm toán.

Bằng văn bản này, Công ty chúng tôi kính đề nghị Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC) xác nhận nội dung trên.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu TCKT



GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Nguyễn Duy Diễn



Công ty sẽ tiếp tục làm đối chiếu đến ngày 31/12/2012 Công ty tài chính CP xi măng.

+ Khoản vay ngân hàng đầu tư và phát triển khánh hòa: 476.099.212.373 đồng. Khoản vay này đã được đối chiếu đến ngày 31/12/2011. Trong năm 2012, chỉ phát sinh khoản lãi vay của khoản vay dài hạn cho dự án.

Công ty CP Vixem VLXD Đà Nẵng, Công ty CP xi măng Hà tiên 1 và Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Khánh hòa đã ký phụ lục hợp đồng số 07/2012/PLHĐTD-XMCR trong đó nói rõ thay đổi tên của Bên vay sẽ là Công ty CP xi măng hà tiên 1 và trong năm 2012 Công ty CP xi măng hà tiên 1 có trách nhiệm thanh toán các khoản nợ vay đến hạn và lãi vay. Vì chưa bàn giao được tài chính của dự án xi măng Cam Ranh nên đến 31/12/2012 số liệu khoản vay vẫn phản ảnh trên báo cáo tài chính của Công ty. Công ty không thể đối chiếu với Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Khánh hòa số tiền vay đến 31/12/2012.

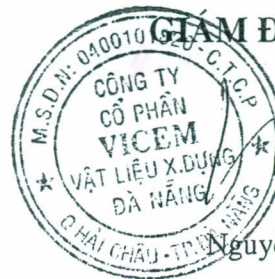
Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Vicem VLXD Đà Nẵng có liên quan đến ý kiến của kiểm toán trong Báo cáo tài chính năm 2012 đã được kiểm toán.

Bằng văn bản này, Công ty chúng tôi kính đề nghị Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC) xác nhận nội dung trên.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu TCKT



GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Nguyễn Duy Diễn

