

Đồng Nai, ngày 15 tháng 8 năm 2013

SỐ: 440 /CPTL-KTTC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

SỐ: 30.249  
ĐẾN  
Già Ngày 15 tháng 8 năm 13

**Kính gửi : Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước**

**Sở giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh**

**( Giải trình về Báo cáo soát xét tài chính 6 tháng đầu năm 2013 )**

Công ty cổ phần tấm lợp VLXD Đồng Nai xin chân thành cảm ơn Quý đơn vị đã hỗ trợ cho Công ty trong thời gian qua. Nay Công ty xin giải trình ý kiến của Công ty kiểm toán về Báo cáo soát xét tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2013 và nội dung này cũng đã được Công ty giải trình trong Báo cáo tài chính năm 2012 như sau :

1. Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2006 Công ty đã thực hiện đầu tư xây dựng Nhà máy nghiền xi măng Nhơn Trạch theo phương thức chia khóa trao tay hoàn thành bàn giao sau 18 tháng xây dựng kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực (Hợp đồng có hiệu lực kể từ ngày bên bán nhận được L/C của bên mua : ngày 05 tháng 7 năm 2007 Công ty đã mở L/C số 900100700832 ). Tuy nhiên phía nhà thầu rất chậm trễ và kéo dài thời gian thi công, đến tháng 9 năm 2010 nhà thầu tự ý không tiếp tục thực hiện dự án. Do vậy chúng tôi phải tiếp tục thực hiện và đến tháng 4 năm 2011 đã hoàn thành về cơ bản Nhà máy nghiền xi măng Nhơn Trạch. Vào tháng 6 năm 2012 Công ty thực hiện xóa sổ công nợ phải trả đối với nhà thầu China Machine – Building International Corp bằng cách cản trừ với công nợ phải thu Công ty cổ phần vận tải An Tôn là 8.564.107.603 đồng và đưa vào thu nhập khác số tiền còn lại là 33.993.181.797 đồng vì nhà thầu đã tự ý bỏ thầu. Ngoài ra, Công ty cũng thực hiện xóa sổ và ghi vào thu nhập khác khoản công nợ phải trả Công ty TNHH Hwantai Việt Nam với số tiền 2.568.720.000 đồng vì Công ty TNHH Hwantai Việt Nam đã vi phạm hợp đồng cung cấp cọc không đúng tiêu chuẩn chất lượng đã ký kết giữa 2 bên và đã có biên bản kết luận lỗi do nhà sản xuất cọc phải đền bù số tiền làm hư cọc mà Công ty phải đi gia công lại ở nhà sản xuất khác với chi phí là 3.955.240.000 đồng. Chúng tôi đã có Công văn số 47/CTTL-KTTC ngày 24 tháng 5 năm 2012 đề nghị bồi thường thiệt hại cho chúng tôi số tiền là 3.955.240.000 đồng, quá thời hạn ngày 15 tháng 6 năm 2012 nếu Công ty TNHH Hwantai Việt Nam không có ý kiến phản hồi chúng tôi sẽ tiến hành hành cản trừ công nợ.

Trong Báo cáo soát xét tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2013 Công ty kiểm toán có nêu ý kiến về việc chưa được cung cấp đầy đủ bằng chứng để đảm bảo cho tính hợp lý của việc ghi nhận vào thu nhập các khoản công nợ phải trả trên vì chúng tôi chưa thực hiện đối chiếu công nợ với nhà thầu China Machine – Buiding cũng như chưa cung cấp được các biên bản thỏa thuận giữa các bên có liên quan và các bằng chứng bổ sung khác liên quan đến việc xử lý số liệu công nợ trong kỳ.

2. Như đã trình bày ở trên, do nhà thầu tự ý bỏ thầu không thực hiện hợp đồng nên Công ty phải tiếp tục thực hiện dự án, đến tháng 4/2011 đã hoàn thành cơ bản Nhà máy nghiền xi măng Nhơn Trạch. Để cung cấp sản phẩm chất lượng tốt và thăm dò thị trường Công ty đã tiến hành chạy thử và kiểm tra chất lượng sản phẩm với thời gian dự kiến ban đầu từ tháng 4 đến tháng 9 năm 2011. Do không được nhà thầu bàn giao tài liệu kỹ thuật cũng như chưa có kinh nghiệm nên chúng tôi không có tài liệu cụ thể chứng minh cho tính hợp lý của thời gian chạy thử. Ngoài ra, trong quá trình chạy thử do máy móc thiết bị chưa ổn định nên Công ty đã kéo dài thời gian chạy thử đến hết tháng 12/2011. Các chi phí liên quan đến chạy thử (bao gồm cả chi phí lãi vay) từ tháng 4 đến tháng 12 năm 2011 đã được Công ty vốn hóa theo qui định của chuẩn mực kế toán số 03 “Tài sản cố định hữu hình”. Do không cung cấp được tài liệu kỹ thuật, kế hoạch chạy thử có nêu rõ thời gian, dự toán chi phí nguyên vật liệu và cả chi phí khác có liên quan cũng như kết quả nghiệm thu công tác chạy thử nên Công ty kiểm toán đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về thời gian chạy thử này.



Trên đây là giải trình của chúng tôi với Quý đơn vị về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán.

Trân trọng cảm ơn!

**Ý kiến của Công ty Kiểm toán**

Chúng tôi xác nhận rằng ý kiến giải trình trên đây của Công ty cổ phần tấm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai là phù hợp thực tế.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



*Võ Hùng Tiến*

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu VP,KTTC



*Nguyễn Công Lý*

