

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẮM LỘP  
VLXD ĐỒNG NAI**

\*\_\*\_\*

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

\*\_\*\_\*

Số: 62 /CPTL-KTTC

Đồng Nai, ngày 18 tháng 8 năm 2014

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

**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 2014)**

Số: 29/147  
Ngày: 18/08/14  
Chuyển:.....

**Lưu hồ sơ:** Công ty cổ phần tắm 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 2014 như sau :

**Các vấn đề ngoại trừ**

Các nội dung này cũng đã được Công ty giải trình trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2013:

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. Trong Báo cáo soát xét tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2014 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 – Building 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 hoạt động 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 tính hợp lý của hoạt động chạy thử này.





## Vấn đề nhấn mạnh

Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty phản ánh khoản lỗ thuần 52.166.443.198 VND. Khoản lỗ lũy kế đến ngày 30 tháng 6 năm 2014 là 213.471.876.544 VND và tại ngày đó, các khoản nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn của Công ty 358.896.312.064 VND. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Công ty đang làm việc với Ngân hàng để cơ cấu lại nợ vay, lịch trả nợ và đang được Ngân hàng xem xét với khả năng được chấp thuận là rất cao. Trong kỳ, Công ty đã nhận được tiền bồi thường cần cầu hư theo Bản án của Tòa phúc thẩm Tòa án nhân dân tối cao tại TP. Hồ Chí Minh và tiếp tục yêu cầu bồi thường thiệt hại về cầu cảng và thiệt hại kinh doanh. Điều này sẽ giúp Công ty khôi phục lại sự hoạt động của cầu cảng và đạt được sự thuận lợi hơn trong việc sản xuất kinh doanh cũng như nguồn tiền để thanh toán các khoản nợ đến hạn. Do vậy, chúng tôi tin rằng cơ sở hoạt động liên tục là thích hợp trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

*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*



**Tổng Giám đốc**

*Nguyễn Công Lý*

### Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP,KTTC

