



Số: ~~521~~/2015/CV-AASC.KT7

V/v: Thông báo về vấn đề ngoại trừ

trên Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Vicem Vật liệu Xây dựng Đà Nẵng

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN  
TP. HỒ CHÍ MINH

Số: 15344  
ĐẾN Ngày: 05/05/15  
Chuyển: [Signature]  
Lệnh hồ sơ số:

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2015

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 của Công ty Cổ phần Vicem Vật liệu Xây dựng Đà Nẵng (mã chứng khoán: DXV) và đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 638/2015/BC.KTTC-AASC.KT7 ngày 30/03/2015. Chúng tôi đã trình bày các nội dung liên quan đến các Báo cáo kiểm toán phát hành như sau:

**1. Các ý kiến ngoại trừ đề cập trên Báo cáo kiểm toán phát hành**

*Ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ nhất:*

Liên quan đến Hợp đồng chuyển nhượng Dự án và vốn đầu tư thuộc Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh từ Công ty Cổ phần Vicem Vật liệu Xây dựng Đà Nẵng sang Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1, ngày 20/06/2013 Công ty đã chuyển giao công nợ phải trả của một số nhà cung cấp cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 và hạch toán giảm trên sổ kế toán của Công ty với tổng số tiền: 14.489.476.609 đồng. Tuy nhiên, việc chuyển giao nghĩa vụ nợ này (giữa Công ty Cổ phần Vicem Vật liệu Xây dựng Đà Nẵng, Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 và các nhà cung cấp) chưa được lập thành biên bản và Phụ lục hợp đồng kèm theo. (Chi tiết xem tại Thuyết minh số 34.1).

*Ý kiến ngoại trừ thứ hai:*

Cũng liên quan đến hợp đồng chuyển nhượng Dự án và vốn đầu tư thuộc Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh, Công ty đang ghi nhận trên Báo cáo tài chính của mình phần chi phí đầu tư bổ sung, công nợ phải thu và công nợ phải trả của Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh sau ngày Công ty và Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 ký biên bản bàn giao (ngày 20/06/2013). Bao gồm: Các chi phí đầu tư bổ sung liên quan đến dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh được Công ty theo dõi tại chi tiêu "Các khoản phải thu khác" tại ngày 31/12/2014 và tại ngày 01/01/2014 với số tiền lần lượt là 34.568.260.856 đồng và 32.285.377.453 đồng; các khoản phải thu liên quan đến Dự án được công ty theo dõi tại chi tiêu "Trả trước cho người bán" với tổng số tiền tại ngày 31/12/2014 và tại ngày 01/01/2014 lần lượt là 148.209.192 đồng và 403.209.192 đồng; các khoản công nợ phải trả liên quan đến Dự án được Công ty theo dõi trên chi tiêu "Phải trả cho người bán" (bao gồm khoản công nợ phải trả Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Vật tư) với tổng số tiền tại ngày 31/12/2014 và ngày 01/01/2014 lần lượt là 26.601.570.611 đồng và 40.503.306.851 đồng, tại chi tiêu "Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác" tại ngày 31/12/2014 và tại ngày 01/01/2014 với cùng số tiền là 1.905.921.443 đồng. Số liệu bàn giao cuối cùng về Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh cũng như lãi hoặc lỗ từ hoạt động chuyển nhượng dự án này phụ thuộc vào kết quả kiểm toán quyết toán vốn đầu tư hoàn thành của Dự án này và sự chấp thuận cuối cùng của các bên liên quan đến Dự án bàn giao. Do đó, Chúng tôi không đánh giá được tính chính xác và phù hợp của



các khoản công nợ liên quan đến Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 đang trình bày trên Báo cáo tài chính kèm theo.

*Ý kiến ngoại trừ thứ ba:*

Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, khoản công nợ phải trả Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Vật tư đã tồn tại từ ngày 18/08/2011 đến nay với số dư không thay đổi là 232.826,49 USD (tương đương 4.897.738.044 đồng) trong khi số liệu nợ được hai bên xác định ngày 18/08/2011 là 393.564,69 USD, chênh lệch 160.738,2 USD. Chúng tôi đã gửi thư xác nhận nhưng đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán chúng tôi vẫn chưa nhận được sự phản hồi cụ thể về số liệu công nợ từ các bên liên quan. Do đó, bằng các thủ tục thay thế, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của khoản nợ nêu trên cũng như về số liệu chênh lệch công nợ giữa Công ty và Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Vật tư.

**2. Chúng tôi xin cung cấp thông tin bổ sung về các ý kiến ngoại trừ trình bày trên Báo cáo kiểm toán đã phát hành như sau:**

*Thông tin bổ sung liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ nhất:*

Công ty Cổ phần Vicem Vật liệu Xây dựng Đà Nẵng (sau đây viết tắt là “Công ty COXIVA”) đã chuyển nhượng cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh. Việc chuyển giao dự án đầu tư này đã được hai bên ghi nhận bằng các Biên bản Bàn giao tài chính không số ngày 11/10/2012, Biên bản Bổ sung không số ngày 20/06/2013.

Theo Biên bản Bổ sung ngày 20/06/2013 giữa Công ty COXIVA và Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 về việc bổ sung Biên bản Bàn giao tài chính ngày 11/10/2012 về việc chuyển nhượng Dự án và vốn đầu tư thuộc Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh từ Công ty COXIVA sang Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 thì:

- Giá trị tài sản bàn giao và nguồn vốn thực hiện tạm tính là: 477.981.239.681 đồng. Căn cứ Biên bản bàn giao, Công ty COXIVA đã xuất hoá đơn, ghi nhận thu nhập và chi phí khác (thu nhập bằng chi phí) (Nợ TK 131 (Hà Tiên 1)/Có TK 711, Nợ TK 811/Có TK 241), đồng thời hạch toán điều giám các khoản vay và công nợ phải trả các nhà thầu khi thực hiện bàn giao cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 (Nợ TK 331, 341,../Có 131 (Hà Tiên 1)).

- Trong số các bút toán hạch toán giảm nợ phải trả khi bàn giao cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 (Nợ TK 331/Có TK 131 (Hà Tiên 1)) thì có khoản công nợ phải trả 04 nhà thầu với tổng số tiền 14.489.476.609 đồng nhưng chưa có biên bản bàn giao và Phụ lục hợp đồng ký 03 bên (Công ty COXIVA, các nhà thầu và Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1) để làm căn cứ xác nhận việc bàn giao công nợ phải trả nhà thầu từ Công ty COXIVA sang Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1. Cụ thể:

STT	Tên đối tác	Nội dung	Số tiền (đồng)
1	Công ty Cổ phần Xây dựng Phục Hưng Holdings	Tiền thi công gói thầu số 5 thuộc Dự án Nhà máy xi măng Cam Ranh	10.118.307.093
2	Liên danh Công ty TNHH Xây dựng Khánh Ninh và Công ty Cổ phần Xây dựng	Tiền thi công gói thầu số 7B thuộc Dự án Nhà máy xi măng Cam Ranh	1.662.991.300

	Vinashin Nha Trang		
3	Công ty Cổ phần Đô thị Cam Ranh	Tiền thi công gói thầu số 6 thuộc Dự án Nhà máy xi măng Cam Ranh	252.174.000
4	Công ty Cổ phần Lilama 5	Tiền thi công gói thầu số 2A thuộc Dự án Nhà máy xi măng Cam Ranh	2.456.004.216
	<b>Cộng</b>		<b>14.489.476.609</b>

Đến thời điểm chúng tôi phát hành báo cáo kiểm toán số 638/2015/BC.KTTC-AASC.KT7 nêu trên thì Công ty COXIVA vẫn chưa có thêm tài liệu nào đối với các khoản công nợ này.

*Thông tin bổ sung liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ hai:*

- Do Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh mới tạm bàn giao theo giá trị tạm tính và vẫn đang trong quá trình kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành nên kể từ sau thời điểm ký biên bản bàn giao (ngày 20/6/2013), nếu có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan trực tiếp đến dự án thì Công ty COXIVA vẫn tiếp tục ghi nhận vào sổ kế toán: Ghi nhận chi phí đầu tư trên chi tiêu "Phải thu khác" (Mã số 135) đồng thời ghi nhận công nợ phải trả nhà thầu trên chi tiêu "Trả trước cho người bán" (Mã số 132), chi tiêu "Phải trả cho người bán" (Mã số 312) và chi tiêu "Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác" (Mã số 319) trên Bảng Cân đối kế toán. Chi tiết:

*Đơn vị tính: đồng*

STT	Tên chi tiêu	Số dư tại 31/12/2014	Số dư tại 01/01/2014
<b>I</b>	<b>Các chi tiêu thuộc phần tài sản</b>		
1	Các khoản phải thu khác (Mã số 135)	34.568.260.856	32.285.377.453
2	Trả trước cho người bán (Mã số 132)	148.209.192	403.209.192
	<b>Cộng</b>	<b>34.716.470.048</b>	<b>32.688.586.645</b>
<b>II</b>	<b>Các chi tiêu thuộc phần nguồn vốn</b>		
1	Phải trả cho người bán (Mã số 312)	26.601.570.611	40.503.306.851
2	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác (Mã số 319)	1.905.921.443	1.905.921.443
	<b>Cộng</b>	<b>28.507.492.054</b>	<b>42.409.228.294</b>
<b>III.</b>	<b>Tài sản - nguồn vốn</b>	<b>6.208.977.994</b>	<b>-9.720.641.649</b>

Nguyên nhân chênh lệch: khi thanh toán tiền cho nhà thầu, Công ty COXIVA đã hạch toán giảm công nợ phải trả nhà thầu và giảm tiền.

- Sau khi hoàn tất việc quyết toán dự án hoàn thành, Công ty COXIVA sẽ xử lý theo nguyên tắc:

+ Đối với chi phí của các công việc thực hiện trước 24h ngày 18/8/2011 nhưng chưa có trong nội dung bàn giao của Biên bản bàn giao tài chính, Công ty COXIVA sẽ bàn giao bổ sung sang cho Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1. Quyền và nghĩa vụ tài chính của Công ty COXIVA với Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 liên quan đến hoạt động chuyển nhượng Dự án sẽ được xác định lại và Công ty COXIVA sẽ ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính của mình.



+ Đối với các chi phí của Dự án không được Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 chấp nhận bàn giao, Công ty COXIVA sẽ làm việc với các nhà thầu để xem xét phần thuộc trách nhiệm của nhà thầu và phần thuộc trách nhiệm của Công ty COXIVA và sẽ ghi nhận đầy đủ vào Báo cáo tài chính của Công ty.

+ Lãi/lỗ phát sinh trên cơ sở xem xét đầy đủ các yếu tố kể trên sẽ được Công ty COXIVA xử lý vào kết quả kinh doanh.

Liên quan đến dự án này, Tổng Công ty Xi măng Việt Nam đã có công văn số 1786/VICEM-QH&QLĐTXD ngày 11/09/2014 chỉ đạo Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên 1 và Công ty COXIVA đẩy nhanh việc quyết toán các gói thầu Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh.

*Thông tin bổ sung liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ ba:*

Đến thời điểm chúng tôi phát hành Báo cáo kiểm toán thì Công ty COXIVA và Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Vật tư vẫn không có biên bản làm việc chính thức hoặc có xác nhận của cả hai bên bằng văn bản liên quan đến việc xác định số dư công nợ. Mặt khác, số liệu chính thức về công nợ giữa Công ty COXIVA với nhà thầu này cũng phụ thuộc vào kết quả kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành của Dự án Nhà máy Xi măng Cam Ranh.

Chúng tôi cũng đã gửi thư xác nhận công nợ đến Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Vật tư nhưng đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, chúng tôi vẫn chưa nhận được sự phản hồi từ Công ty này.

Theo quy định của luật kiểm toán độc lập, các quy định liên quan đến hoạt động kiểm toán độc lập, hệ thống Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, chúng tôi thông báo để Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh biết về vấn đề nêu trên.

Trân trọng!

*Nơi nhận:*

- Như trên
- Lưu VT, KT7



Cát Thị Hà