

Số: 155/2016/CV-CII

TP. Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 03 năm 2016

V/v: giải trình chênh lệch sau kiểm toán báo cáo tài  
chính hợp nhất năm 2015

**Kính gửi:**

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.HCM

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Tp.Hồ Chí Minh (CII) giải trình chênh lệch một số chỉ tiêu chủ yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất đã kiểm toán năm 2015 (số liệu kiểm toán) so với báo cáo tài chính hợp nhất quý 4/2015 đã lập (số liệu trước kiểm toán) như sau:

Do báo cáo tài chính hợp nhất của công ty CII được hợp nhất từ công ty mẹ và 21 công ty Con bao gồm các công ty đầu tư trực tiếp và đầu tư gián tiếp, do đó khi có sự thay đổi số liệu trước và sau kiểm toán của các đơn vị thành viên cũng sẽ làm thay đổi số liệu trong báo cáo hợp nhất của công ty. Tuy nhiên một số thay đổi đáng kể như sau

### 1. Bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu	Mã số	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu kiểm toán	Chênh lệch
1. Tiền	111	668.614.403.698	644.735.111.089	-23.879.292.609
2. Các khoản tương đương tiền	112	213.584.977.437	1.112.753.431.700	899.168.454.263
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	1.195.976.929.625	480.976.929.625	-715.000.000.000
4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	359.504.416.891	163.597.064.698	-195.907.352.193
5. Phải thu ngắn hạn khác	136	209.263.527.193	243.376.375.739	34.112.848.546
6. Hàng tồn kho	141	747.925.058.520	751.900.658.890	3.975.600.370
7. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	35.307.427.469	31.356.887.465	-3.950.540.004
8. Tài sản cố định hữu hình	221	407.200.412.307	404.363.879.069	-2.836.533.238
9. Tài sản cố định vô hình	227	1.838.469.623.489	1.842.897.761.132	4.428.137.643
10. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	32.432.419.798	26.176.869.251	-6.255.550.547
11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	83.078.894.403	80.890.683.448	-2.188.210.955

Có sự chênh lệch là do:

+ Chênh lệch của các chỉ tiêu Tiền, Các khoản tương đương tiền, Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, Phải thu về cho vay, Phải thu ngắn hạn khác là do đơn vị đã trình bày lại số dư của các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản cho vay, các khoản ký cược ký quỹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất

+ Chênh lệch của Hàng tồn kho là do Kiểm toán điều chỉnh bổ sung một số khoản chi phí thi công các công trình của các công ty Con.

+ Sau khi thực hiện kiểm toán, thu nhập tính thuế của công ty mẹ và các công ty con thay đổi dẫn đến chi phí thuế TNDN hiện hành của mỗi đơn vị trong tập đoàn thay đổi so với số liệu trước kiểm toán dẫn đến sự chênh lệch của Khoản mục Thuế và các khoản khác phải thu/phải nộp Nhà nước trước và sau kiểm toán.

+ Kiểm toán đã thực hiện phân loại lại giá trị của phần mềm bản quyền có giá trị 4.723.346.819 VND từ Tài sản cố định hữu hình sang Tài sản cố định vô hình và thực hiện điều chỉnh chi phí khấu hao trong năm dẫn đến sự chênh lệch của các khoản mục này trên BCTC hợp nhất trước và sau kiểm toán.

+ Chênh lệch của khoản mục Người mua trả tiền trước ngắn hạn là do đơn vị đã thực hiện bù trừ giữa các khoản phải thu và ứng trước của cùng một đối tượng khách hàng trên Báo cáo tài chính.

## 2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

+ Giá vốn hàng bán cả năm : Số liệu trong báo cáo quý 4/2015 là : 919 tỷ, số liệu sau kiểm toán là:1.161 tỷ, tăng 242 tỷ. Nguyên nhân là do:đơn vị đã điều chỉnh giảm chỉ tiêu chi phí bán hàng, tăng chỉ tiêu giá vốn hàng bán số tiền là 242 tỷ. Do đó chỉ tiêu chi phí bán hàng cũng giảm 1 khoản tương đương.

+ Thu nhập khác: số liệu kiểm toán giảm 12 tỷ so với trước kiểm toán. Nguyên nhân trong năm, công ty Con đã phản ánh số tiền thu được từ việc thanh lý tài sản vào chỉ tiêu Thu nhập khác, các chi phí có liên quan được phản ánh vào chỉ tiêu: chi phí khác. Sau kiểm toán, đơn vị đã điều chỉnh bút toán, chỉ phản ánh phần chênh lệch giữa thu nhập và chi phí liên quan vào chỉ tiêu: Thu nhập khác, dẫn đến Chỉ tiêu Thu nhập khác và Chi phí khác trong báo cáo cũng giảm số tiền 12 tỷ so với số liệu trước kiểm toán.

## 3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ:

+ Kiểm toán đã thực hiện cân trừ các khoản tiền mà Công ty Con đã thu hộ và đã thanh toán cho các nhà thầu khác trong liên doanh nhà thầu thi với số tiền là 315 tỷ đồng. Số tiền này đã được trình bày ở các chỉ tiêu Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác và Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ trong số liệu trước kiểm toán.

+ Kiểm toán viên thực hiện phân loại lại các khoản tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác (mã số 23) sang khoản mục Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (mã số 25), thu hồi đầu tư (mã số 26), thu từ phát hành trái phiếu chuyển đổi ( mã số 31)... trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ của công ty con dẫn đến các chỉ tiêu tương ứng trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cũng thay đổi theo.

+ Kiểm toán viên đã thực hiện loại trừ bổ sung các giao dịch nội bộ bằng tiền giữa các đơn vị thành viên.

Trân trọng.

Nơi gửi:

- Như trên
- Lưu: VP. P.TC-KT



LE QUỐC BÌNH