

Số: 79 /2016/CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 3 năm 2016

V/v: giải trình chênh lệch số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh theo Báo cáo Tài chính đã được kiểm toán năm 2015 và phương án khắc phục của Công ty

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh.

Căn cứ theo Báo cáo Tài chính 2015 đã được kiểm toán, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí - IDICO giải trình số liệu trước và sau kiểm toán, kết quả kinh doanh năm 2015 và phương án khắc phục. Cụ thể như sau:

I. Giải trình chênh lệch số liệu kê toán trước và sau kiểm toán 2015:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch sau/trước KT
(a)	(b)	(1)	(2)	(3) = (2) – (1)
1	Chi phí tài chính	11.500.111.255	9.937.176.697	(1.562.934.558)
2	Chi phí QLDN	15.818.089.276	9.219.693.165	(6.598.396.111)
3	Chi phí khác	418.670.000	7.167.066.111	(6.748.396.111)
4	Lỗ trước thuế	(10.347.960.702)	(8.935.026.144)	1.412.934.558
5	Lỗ sau thuế	(10.347.960.702)	(8.935.026.144)	1.412.934.558

Nguyên nhân có sự chênh lệch số liệu là do tại Báo cáo Tài chính năm 2015 được kiểm toán đã hạch toán điều chỉnh một số bút toán sau:

- Hạch toán điều chỉnh hồi tố từ năm 2015 sang năm 2014 khoản trích lập dự phòng đầu tư góp vốn điều lệ tại Công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc số tiền là 4.535.925.808 đồng. Bút toán này làm giảm chi phí tài chính năm 2015 và làm tăng chi phí tài chính năm 2014, đồng thời ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của năm 2015 và 2014 một khoản tương ứng.

- Hạch toán trích lập dự phòng năm 2015 khoản đầu tư góp vốn điều lệ tại Công ty cổ phần Khách sạn Lam Kinh số tiền là 2.972.991.250 đồng. Bút toán này làm tăng chi phí tài chính năm 2015, đồng thời ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của năm 2015 một khoản tương ứng.

- Hạch toán xử lý khoản công nợ phải thu Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An số tiền 6.748.396.111 đồng (đây là khoản tiền lãi chậm thanh toán theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An đã trích trước từ năm 2010 và đã chia cổ tức cho cổ đông, nay xử lý điều chỉnh để phù hợp với giá trị thu hồi theo Nghị quyết của Tổng công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam). Bút toán này làm giảm chi phí quản lý năm 2015 (vì trước đó công ty đã trích lập dự phòng khoản tiền này vào CPQL năm 2015) và tăng chi phí khác trong năm 2015 một khoản tương ứng.

- Hoạch toán bổ sung khoản trích trước tiền lương để chi trả cho CBCNV trong quỹ tiền lương năm 2015 số tiền 150.000.000 đồng. Bút toán này làm tăng chi phí quản lý năm 2015 và ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh năm 2015 một khoản tương ứng.

Tổng hợp 04 bút toán như đã nêu trên làm lợi nhuận trước thuế và sau thuế trên Báo cáo Tài chính năm 2015 đã kiểm toán cùng tăng lên số tiền là 1.412.934.558 đồng.

II. Về số liệu hồi tố năm 2014:

Tại Báo cáo Tài chính đã kiểm toán năm 2015, đã điều chỉnh hồi tố năm 2014 một số khoản trích lập dự phòng như sau:

- Hạch toán điều chỉnh hồi tố từ năm 2015 sang năm 2014 khoản trích lập dự phòng đầu tư góp vốn điều lệ tại Công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc số tiền là 4.535.925.808 đồng. Bút toán này làm giảm chi phí tài chính năm 2015 và làm tăng chi phí tài chính năm 2014, đồng thời ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của năm 2015 và 2014 một khoản tương ứng.

- Hạch toán tăng trích lập dự phòng trong năm 2014 khoản đầu tư vào Công ty cổ phần Khách sạn Lam Kinh số tiền là 14.713.539.031 đồng. Bút toán này làm tăng chi phí tài chính năm 2014, đồng thời ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh 2014 một khoản tương ứng.

- Hạch toán tăng khoản lãi vay phải trả Tổng công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam số tiền là 1.366.224.443 đồng. Bút toán này làm tăng chi phí tài chính năm 2014, đồng thời ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh 2014 một khoản tương ứng.

Tổng hợp 03 bút toán trên làm chi phí tài chính năm 2014 tăng thêm 20.615.689.282 đồng và làm giảm lợi nhuận trước thuế và sau thuế năm 2014 một khoản tương ứng, kết quả kinh doanh năm 2014 sau kiểm toán lỗ tổng cộng là 24.985.932.401 đồng.

III. Giải trình kết quả kinh doanh năm 2015 và phương án khắc phục:

1. Hoạt động kinh doanh bình thường năm 2015 (chưa tính trích lập dự phòng cho các cổ phiếu đầu tư vào các doanh nghiệp khác) có lợi nhuận 6.720.232.774 đồng. Cụ thể:

- Tổng doanh thu và thu nhập khác	: 33.639.593.685 đồng
- Tổng chi phí	: 26.919.360.911 đồng
- Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	: + 6.720.232.774 đồng

2. Tuy nhiên, do thị trường chứng khoán suy giảm và hoạt động kinh doanh của một số doanh nghiệp khác mà công ty có tham gia góp vốn điều lệ gặp khó khăn nên giá cổ phiếu và vốn chủ sở hữu của các doanh nghiệp này bị giảm, dẫn đến Công ty phải tiến hành đánh giá, trích lập dự phòng để đảm bảo an toàn tài chính theo đúng quy định với tổng số tiền đã trích lập và xử lý tài chính trong năm 2015 là 15.655.258.918 đồng (nâng tổng số tiền đã trích lập dự phòng cho các cổ phiếu/khoản đầu tư tính đến thời điểm 31/12/2015 là: 76.683.953.268 đồng). Điều này làm tăng chi phí tài chính và giảm lợi nhuận năm 2015 của Công ty một khoản tương ứng. Cụ thể:

- Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh : + 6.720.232.774 đồng
- Trích lập dự phòng, xử lý tài chính : 15.655.258.918 đồng
- Kết quả năm 2015 (đã trích lập dự phòng) : - 8.935.026.144 đồng

Tuy vậy, căn cứ Báo cáo Tài chính 2015 đã được kiểm toán thì tính đến hết ngày 31/12/2015 lỗ lũy kế của Công ty là 33.090.106.017 đồng và công ty vẫn đang thực hiện bảo toàn vốn.

3. Phương án khắc phục trong năm 2016:

- Công ty tiết giảm mạnh các khoản chi phí, tích cực đẩy mạnh công tác bán hàng các dự án đã hoàn thành để tăng doanh thu và lợi nhuận;

- Theo dõi diễn biến của thị trường chứng khoán để thực hiện đánh giá, hoàn nhập các khoản đã trích lập dự phòng, đây là nguồn sẽ làm tăng lợi nhuận khi thị trường có dấu hiệu phục hồi và tăng trưởng;

- Công ty sẽ chuyển nhượng cho đối tác 30% giá trị vốn đã góp tại Dự án Khu nhà ở thương mại Trưng Bình Hiệp (tỉnh Bình Dương). Việc chuyển nhượng này thu về lợi nhuận số tiền khoảng 5 tỷ đồng;

- Công ty đã mở bán căn hộ Dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát tại Quận 7, thành phố Hồ Chí Minh để thu về khoản lợi nhuận khoảng 10 tỷ đồng.

Kết hợp với các hoạt động kinh doanh khác của Công ty thì dự kiến trong năm 2016 Công ty sẽ đạt lợi nhuận sau thuế khoảng 35 tỷ đồng. Khoản lợi nhuận sau thuế này là lớn hơn so với số lỗ lũy kế cần bù đắp tại thời điểm 31/12/2015.

Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO giải trình với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh và cam kết về tính chính xác của nội dung giải trình.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.



Trần Mạnh Dũng