

Số: 102/2016/CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 4 năm 2016

V/v: giải trình nội dung ý kiến kiểm toán tại
Báo cáo Tài chính năm 2015 được kiểm toán

Kính gửi:

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

Tại Báo cáo Tài chính được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO, Kiểm toán viên độc lập (Chi nhánh Công ty TNHH Deloitte Việt Nam) có đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến các nội dung như sau:

- 1) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty và nhà thầu thi công là Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp và Dân dụng Dầu khí (“PVC-IC”) chưa thực hiện đối chiếu, nghiệm thu khối lượng hoàn thành của dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát trong giai đoạn 6 tháng cuối năm 2015 để làm cơ sở cho việc ghi nhận giá trị công trình hoàn thành và công nợ tương ứng.
- 2) Tại ngày lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty chưa thu thập được báo cáo tài chính được kiểm toán của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Kinh Bắc (“PVC-Kinh Bắc”) và Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Bình Sơn (“PVC-Bình Sơn”) (trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Dầu khí Phú Đạt) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 làm cơ sở cho việc trích lập khoản dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn vào 2 công ty này.

Liên quan đến nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ nêu trên, Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO giải trình cụ thể như sau:

1) Về nội dung thứ nhất:

Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp và Dân dụng Dầu khí (“PVC-IC”) thực hiện thi công xây dựng Dự án Chung cư Huỳnh Tấn Phát, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh do Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO làm chủ đầu tư theo Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 110/2014/HĐ/DK.IDICO-PVC.IC ngày 31/10/2014. Căn cứ theo điều khoản hợp đồng thì Hai bên nghiệm thu và thanh toán theo giai đoạn theo mốc tiến độ hoàn thành tương ứng với mỗi 03 tháng 01 đợt nghiệm thu thanh toán và giá trị mỗi đợt có giá trị xây lắp hoàn thành được nghiệm thu khoảng 30 tỷ đồng. Tại thời điểm lập và thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2015, Công ty và nhà thầu đã tiến

hành nghiệm thu giai đoạn đến thời điểm ngày 12/11/2015 với giá trị nghiệm thu khối lượng xây lắp hoàn thành là 30.212.650.000 đồng (đã bao gồm 10% thuế giá trị gia tăng). Việc nghiệm thu khối lượng xây lắp hoàn thành các đợt tiếp theo sẽ được Công ty và nhà thầu thực hiện theo đúng điều khoản Hợp đồng thi công xây dựng đã nêu trên. Vì thời điểm nghiệm thu giai đoạn theo điều khoản hợp đồng không trùng khớp vào thời điểm lập và kiểm toán Báo cáo tài chính 2015 tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, nên Công ty không có cơ sở để ghi nhận.

2) Về nội dung thứ hai:

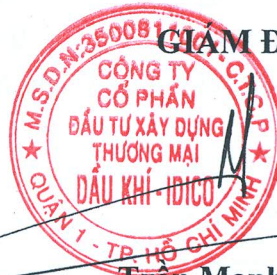
Tại thời điểm lập và thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2015, Công ty mới nhận được Báo cáo Tài chính năm 2014 của PVC-Kinh Bắc (do không phải là công ty đại chúng nên công tác lập Báo cáo tài chính của doanh nghiệp này thực hiện chậm) và Báo cáo Tài chính năm 2015 chưa được kiểm toán (bản tự lập) của PVC-Bình Sơn. Vì vậy, Công ty thực hiện việc trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư vào 2 doanh nghiệp này được thực hiện căn cứ vào các báo cáo tài chính nêu trên của PVC-Kinh Bắc và PVC-Bình Sơn. Do đó, dựa trên báo cáo tài chính hiện có của PVC-Kinh Bắc và PVC-Bình Sơn, Công ty kiểm toán chưa thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định được giá trị dự phòng cần được trích lập cho khoản đầu tư vào 2 doanh nghiệp này.

Bằng văn bản này, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO giải trình tới các quý cơ quan được biết, đồng thời chúng tôi mong được sự quan tâm, chia sẻ của các quý cơ quan và cổ đông.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.



Trần Mạnh Dũng

Số 154/VNIA-HC-CV

Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ – IDICO (“PVC-IDICO”)

Ngày 06 tháng 4 năm 2016, chúng tôi đã nhận được Công văn số 103/2016/CV-TCKT đề ngày 06 tháng 4 năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí – IDICO (“PVC-IDICO”) về việc xác nhận giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015. Chúng tôi xin xác nhận các nội dung giải trình của Công ty tại Công văn số 102/2016/CV-TCKT ngày 06 tháng 4 năm 2016 (đính kèm Công văn số 103/2016/CV-TCKT) trên cơ sở phù hợp với các tài liệu và thông tin tài chính PVC-IDICO đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

Nếu Quý Công ty có câu hỏi nào, xin vui lòng thông báo cho chúng tôi để cùng trao đổi.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư

**CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Lê Đình Tứ