

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN  
ĐÔ THỊ VÀ KHU CÔNG NGHIỆP VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG  
VÀ PHÁT TRIỂN VẬT LIỆU IDICO

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 157/CT-TCKT

V/v Giải trình một số nội dung liên quan đến  
ý kiến kiểm toán loại trừ

Đồng Nai, ngày 19 tháng 8 năm 2016



Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và phát triển vật liệu IDICO (IDICO-MCI) trân trọng cảm ơn sự quan tâm, hợp tác và hỗ trợ của Quý Sở trong thời gian qua.

Liên quan đến một số nội dung về cơ sở của ý kiến kiểm toán loại trừ tại Báo cáo tài chính năm 2015 đã được kiểm toán, IDICO-MCI giải trình, cụ thể như sau:

- Về chưa kết chuyển đầy đủ chi phí trả trước dài hạn với số tiền 2.332.461.706 đồng: Đây là các chi phí phát sinh trong quá trình thực hiện cấp phép mỏ sét Long An (1.805.952.305 đồng) và chi phí thực hiện các công trình xây lắp chưa thực hiện quyết toán tại Xí nghiệp VLXD số 1 (526.509.401 đồng). Sau khi có phương án đưa vào khai thác mỏ sét Long An (phát sinh doanh thu) và quyết toán các công trình, Công ty sẽ thực hiện kết chuyển các chi phí này vào kết quả kinh doanh (Chi phí phù hợp với Doanh thu). Do đó, tạm thời Công ty treo lại trên chi phí trả trước dài hạn để chờ phân bổ dần. Phù hợp với chuẩn mực kế toán.

- Về chưa kết chuyển đầy đủ chi phí xây dựng cơ bản dở dang với số tiền 2.152.608.914 đồng: Đây là các chi phí phát sinh trong quá trình thực hiện các dự án đầu tư (Dự án Mỏ sét Vũng Gấm: 633.206.711 đồng; Dự án Mỏ sét Long An: 1.519.402.203 đồng) và chưa quyết toán đưa vào khai thác (chưa phát sinh doanh thu). Tất cả các chi phí này Công ty đã hạch toán vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Đây là các dự án đang trong quá trình vừa thực hiện đầu tư và kinh doanh. Do đó, khi phát sinh doanh thu của các dự án Công ty sẽ thực hiện phân bổ chi phí tương ứng. Phù hợp với chuẩn mực kế toán.

- Về việc kết chuyển một số chi phí liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của những năm trước vào chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2014 với số tiền 13.685.789.872 đồng là chưa phù hợp: Các chi phí này đã phát sinh từ những năm trước nhưng Công ty treo lại chưa đưa vào kết quả sản xuất kinh doanh. Đến cuối năm 2014, để phản ánh đúng thực trạng tình hình tài chính, Công ty đã thực hiện kết chuyển toàn bộ những chi phí này vào kết quả sản xuất kinh doanh mà không điều chỉnh hạch toán hồi tố vào các năm trước. Điều này, không làm ảnh hưởng đến các khoản mục khác của báo cáo tài chính.

- Việc điều chỉnh các khoản mục chi phí theo kết luận kiểm tra thuế: Để kiểm tra tình hình thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà nước, Cục thuế tỉnh Đồng Nai đã tiến hành kiểm tra thuế tại Công ty và đã loại một số chi phí không phù hợp trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh như: Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, vượt mức tiêu hao hợp lý; chi phí khấu hao đối với tài sản cố định không

sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh; chi phí trích lập dự phòng các khoản phải thu khó đòi không đủ điều kiện trích lập. Do đó, để phản ánh đúng tình hình kết quả kinh doanh, Công ty đã thực hiện điều chỉnh giảm các chi phí trên vào kết quả kinh doanh.

Trên đây là giải trình một số nội dung ý kiến của kiểm toán loại trừ tại Báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2015.

Rất mong nhận được sự quan tâm, hỗ trợ của Quý Sở.

**Nơi nhận**

- Như trên;
- Lưu TCKT, VPTH.

Trân trọng.



**GIÁM ĐỐC  
PHẠM VĂN HIẾN**