



Số: 59/2017/CV-KTTV

V/v: Thông báo ý kiến của kiểm toán viên về
Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty cổ phần
tầm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

TP. Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 4 năm 2017



Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty cổ phần tầm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai, là đơn vị niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Chúng tôi đã phát hành Báo cáo kiểm toán số 0470/2017/BCTC-KTTV ngày 30 tháng 3 năm 2017 với ý kiến từ chối đưa ra ý kiến.

Theo quy định tại điểm 5 điều 14 của thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính, Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C xin thông báo đến Quý cơ quan các vấn đề có liên quan đến ý kiến từ chối đưa ra ý kiến của chúng tôi trên Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty cổ phần tầm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai như sau:

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Tháng 4 năm 2011, Nhà máy nghiên xi măng ở Nhơn Trạch đã hoàn thành cơ bản, Công ty tiến hành chạy thử để chuẩn bị đưa vào hoạt động sản xuất chính thức và thời gian chạy thử được dự kiến đến tháng 9 năm 2011. Tuy nhiên do hoạt động của máy móc và thiết bị của Nhà máy chưa ổn định nên Công ty đã kéo dài hoạt động chạy thử đến cuối năm 2011. Các chi phí liên quan đến giai đoạn chạy thử (bao gồm cả chi phí lãi vay) từ tháng 4 đến tháng 12 năm 2011 số tiền khoảng 76.511.299.453 VND đã được vốn hóa vào giá trị tài sản. Đến nay, chúng tôi cũng chưa được cung cấp đầy đủ bằng chứng để xác định tính hợp lý của hoạt động chạy thử này.

Năm 2012, Công ty thực hiện xóa sổ công nợ phải trả đối với nhà thầu China Machine - Building International Corp bằng cách cân trừ với công nợ phải thu của Công ty Cổ phần vận tải An Tôn là 8.564.107.603 VND và ghi nhận vào thu nhập là 33.993.181.797 VND. Cho đến thời điểm hiện tại, chúng tôi vẫn chưa được cung cấp bằng chứng để đảm bảo cho tính hợp lý của việc ghi nhận vào thu nhập khoản công nợ phải trả này.

Công ty chưa trích lập dự phòng cho các khoản tạm ứng quá hạn trên 6 tháng đến dưới 2 năm, dẫn đến khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” (Mã số 136) trên Bảng cân đối kế toán đang được phản ánh theo giá gốc là 7.670.657.500 VND thay vì phải phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Việc ghi nhận như vậy là chưa tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Các tài liệu tại Công ty cho thấy, nếu phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được thì khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” trên Bảng cân đối kế toán sẽ giảm đi là 2.313.497.743 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” sẽ tăng thêm là 2.313.497.743 VND, khoản mục “Lợi nhuận sau thuế” sẽ giảm đi tương ứng là 2.313.497.743 VND.

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đang có khoản lỗ thuần là 23.820.343.769 VND và tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 lỗ lũy kế đã vượt vốn chủ sở hữu số tiền là 12.417.266.208 VND, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tổng tài sản ngắn hạn của Công ty là 6.288.456.355 VND. Những điều kiện này cho thấy yếu tố rủi ro trọng yếu ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Hiện nay chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội quan tâm đến các vấn đề nêu trên khi xem xét Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty cổ phần tầm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai.

Trần Trọng,

**Võ Hùng Tiến
Tổng Giám đốc**

Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty cổ phần tầm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai