

Số: 589.../CV-LICOGI

"V/v: Ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo
soát xét 6 Tháng đầu năm 2017"

Hà Nội, ngày 15 tháng 09 năm 2017

**Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 155/2010/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Ngày 31/8/2017 Tổng Công ty Licogi-CTCP đã thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính đã được soát xét bởi công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC. Trên báo cáo tài chính soát xét, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trên các cơ sở sau:

1. Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Tổng Công ty - Công ty mẹ chưa nhận được phê duyệt từ các cơ quan có thẩm quyền về các phương án xử lý tài chính được áp dụng trong báo cáo tài chính cho giai đoạn chuyển đổi từ Doanh nghiệp nhà nước sang công ty cổ phần. Vì vậy, các số dư đầu kỳ tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 có thể thay đổi tùy thuộc vào kết quả phê duyệt của các cơ quan quản lý có thẩm quyền.

2. Tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2016, Tổng Công ty - Công ty mẹ đã ghi nhận doanh thu của Dự án Khu đô thị Nam Ga Hạ Long trên cơ sở nhận tiền trả trước của khách hàng với tổng doanh thu lũy kế đến thời điểm 31/12/2016 là 70,6 tỷ đồng. Cơ sở ghi nhận doanh thu này chưa phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác (VAS14) và Thông tư số 200/2014/TT-BTC về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Nếu Tổng Công ty - Công ty mẹ hạch toán theo VAS14 thì tại ngày 01 tháng 01 năm 2017, số dư "người mua trả tiền trước ngắn hạn" sẽ tăng lên 70,6 tỷ đồng, "Hàng tồn kho - chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" của dự án Khu đô thị Nam Ga Hạ Long sẽ tăng lên 53,4 tỷ đồng và " lợi nhuận chưa phân phối" tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 sẽ giảm đi 17,2 tỷ đồng. Mặt khác, trong 06 tháng đầu năm 2017, Tổng Công ty- Công ty mẹ đã ghi nhận doanh thu và kết chuyển giá vốn hàng bán đối với một số lô đất thuộc khu đô thị Nam Ga Hạ Long đã bàn giao cho khách hàng trên cơ sở nhận tiền của các lô đất này với giá trị doanh thu và giá vốn lần lượt là 16,7 tỷ đồng và 12,7 tỷ đồng, lợi nhuận là 4 tỷ đồng. Nếu Tổng Công ty - Công ty mẹ hạch toán theo VAS 14 thì Doanh thu và giá vốn hàng bán tương ứng đối với các lô đất đã bàn giao trong kỳ là 19,9 tỷ đồng và 8,4 tỷ đồng, lợi nhuận là 11,5 tỷ đồng. Lợi nhuận kế toán trước thuế trong kỳ sẽ tăng lên khoảng 7,5 tỷ đồng.

3. Trong các năm trước, Tổng công ty đã ghi nhận doanh thu của dự án bất động sản khu dân cư Licogi 17 với tổng doanh thu lũy kế là 21,1 tỷ đồng trên cơ sở nhận tiền trả trước của khách hàng. Cơ sở ghi nhận doanh thu này chưa tuân thủ theo chuẩn mực kế toán số 14 - Doanh thu và thu nhập khác (VAS14) và Thông tư số 200/2014/TT-BTC về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Nếu Tổng Công ty hạch toán theo VAS 14 thì tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 số dư "Người mua trả tiền trước ngắn hạn" sẽ tăng 21,1 tỷ đồng, Hàng tồn kho -



"Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" của dự án này sẽ tăng lên 14,2 tỷ đồng và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 sẽ giảm khoảng 6,9 tỷ đồng.

4. Tại ngày 31/12/2016, Tổng Công ty- Công ty mẹ đang theo dõi trên khoản mục "Chi phí phải trả ngắn hạn" hạng mục xây dựng bãi tắm của dự án C8 mở rộng số tiền khoảng 4,2 tỷ đồng dựa trên dự toán kinh phí được phê duyệt từ năm 2004. Do hạng mục bãi tắm này đã đình trệ từ lâu, Tổng Công ty - Công ty mẹ chưa xác định thời điểm thực hiện và chi phí ước tính có thể điều chỉnh để xây dựng bãi tắm này. Do đó, chúng tôi không thể kết luận được liệu có phải điều chỉnh số dư khoản mục này tại thời điểm 01 tháng 01 năm 2017 hay không.

5. Tính đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2016, Tổng Công ty đã thực hiện vốn hóa lãi vay vào khoản mục "Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn" của dự án Khu đô thị mới Thịnh Liệt với tổng giá trị lũy kế là 282 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập thông tin cần thiết để xác định giá trị chi phí lãi vay đã được vốn hóa vào dự án này theo Chuẩn mực kế toán số 16 - Chi phí đi vay (VAS 16). Do vậy, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của khoản mục "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn" tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 liên quan đến khoản vay vốn hóa của dự án này hay không. Ngoài ra, trong năm 2016, Tổng Công ty tiếp tục ghi nhận vốn hóa lãi vay vào dự án này khoảng 90,6 tỷ đồng và ghi nhận vào tài khoản đối ứng " Phải trả ngắn hạn khác" một khoản là 87,46 tỷ đồng (thuyết minh 21). Việc hạch toán này chưa tuân thủ theo VAS16, nếu Tổng Công ty ghi nhận theo VAS16 thì khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn sẽ giảm 90,6 tỷ đồng, khoản mục phải trả ngắn hạn khác giảm 87,46 tỷ đồng. Đồng thời chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại thời điểm đầu kỳ và cuối kỳ này sẽ giảm đi khoảng 3,1 tỷ đồng.

6. Tổng Công ty đang theo dõi các khoản công nợ phải trả do sáp nhập Công ty Xây dựng cấp thoát nước và Hạ tầng kỹ thuật (Cometco) với tổng giá trị đang được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty tại ngày 01/01/2017 và 30/06/2017 là 27,27 tỷ đồng, chúng tôi không thể xác định được tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả được bàn giao từ Cometco này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của các khoản nợ phải trả này tại ngày 01/01/2017 và tại ngày 30/06/2017 hay không.

7. Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 và 30 tháng 06 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận khoản phải trả cho Công ty TNHH Xây dựng Lũng Lô (LCC) là 53,3 tỷ đồng, (trong đó ở khoản mục "Phải trả người bán ngắn hạn" là 22,82 tỷ đồng và ở khoản mục "Người mua trả tiền trước ngắn hạn" là 30,71 tỷ đồng). Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 và 30 tháng 06 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận các khoản phải trả cho Thầu phụ của Ban điều hành Dung Quất là 12,38 tỷ đồng, Xí nghiệp khai thác và chế biến đá xuất khẩu An Giang là 3,24 tỷ đồng, đội xử lý nền móng (Ông Yên) là 1,53 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để kết luận tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có phải điều chỉnh số dư của các khoản nợ phải trả này tại thời điểm 01 tháng 01 năm 2017 và 30 tháng 06 năm 2017 hay không.

8. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, một số Công ty con của Tổng Công ty (bao gồm: Công ty CP Licogi 9, Công ty CP Đầu tư Xây lắp và Vật liệu Xây dựng Đông Anh, Công ty CP

6440

ÔNG T
-CTC

AN-TP

Licogi 17) không trích lập đầy đủ các khoản dự phòng phải thu khó đòi cho khoản mục "Phải thu ngắn hạn của khách hàng", "Phải thu ngắn hạn khác" theo đúng hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC về hướng dẫn chế độ trích lập các khoản dự phòng (TT228). Nếu các đơn vị này trích lập dự phòng đầy đủ các khoản dự phòng các khoản phải thu khó đòi theo đúng hướng dẫn tại TT 228 thì khoản mục "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" tại ngày 30/06/2017 sẽ tăng lên 21,2 tỷ đồng, khoản mục "Chi phí quản lý doanh nghiệp" và "Lỗ kế toán trước thuế" sẽ tăng lên 21,2 tỷ đồng.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016, một số công ty con của Tổng Công ty không trích lập đầy đủ các khoản dự phòng phải thu khó đòi cho khoản mục "Phải thu ngắn hạn của khách hàng", "Phải thu ngắn hạn khác" theo đúng hướng dẫn tại TT228. Nếu các đơn vị này trích lập dự phòng đầy đủ thì khoản "dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" tại ngày 30/06/2016 sẽ tăng lên thêm 19,7 tỷ đồng và khoản mục "chi phí quản lý doanh nghiệp" và "Lỗ kế toán trước thuế" cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2016 sẽ tăng lên 19,7 tỷ đồng.

9. Kiểm toán không thể chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 của một số đơn vị trong Tổng Công ty (bao gồm: Công ty CP Cơ giới và Xây lắp số 9, Công ty CP Cơ giới và Xây lắp số 10, Công ty CP Licogi 15, Công ty CP Licogi 17, Công ty CP Kỹ thuật Nền móng và Xây dựng 20 (Licogi 20), Công ty CP Lắp máy Điện nước) với giá trị hàng tồn kho khoảng 273,2 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế khác để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu của hàng tồn kho đầu kỳ có ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017. Kiểm toán không thể xác định các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản lãi/(lỗ) trong kỳ được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2017.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung các thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như đề gửi;
- Lưu TCKT, VP HĐQT

TỔNG GIÁM ĐỐC *my*



Lương Xuân Quang

TỔNG CÔNG TY LICOGI-CTCPCV số: **588/2017.CV - LicoGi**V/v: *Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế
thu nhập doanh nghiệp 6 Tháng đầu năm
2017***CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc***Hà Nội, ngày 15 tháng 09 năm 2017***Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Thực hiện Thông tư số 155/2010/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Tổng công ty LICOGI-CTCP giải trình kết quả kinh doanh của Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên đã soát xét như sau:

Nội dung	6 tháng năm 2017	6 tháng năm 2016	Biến động (%)
	(Triệu đồng)	(Triệu đồng)	
Doanh thu hoạt động kinh doanh và doanh thu hoạt động tài chính	1,225,208	1,332,661	8%
Tổng chi phí	1,282,295	1,633,058	21%
Thu nhập khác	18,501	3,217	-475%
Chi phí khác	12,374	25,359	51%
Lợi nhuận trước thuế	(50,960)	(322,539)	84%
Thuế TNDN	2,579	6,251	59%
Lợi nhuận sau thuế	(53,539)	(328,790)	84%

Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2017 giảm lỗ so với cùng kỳ năm 2016 là do:

- Tổng chi phí 6 tháng năm 2017 giảm so với cùng kỳ năm 2016 21% do năm 2016 là năm đầu tiên hoạt động theo mô hình công ty cổ phần sau khi cổ phần hóa DNNN do vậy, tất cả các khoản dự phòng phải thu khó đòi, dự phòng đầu tư tài chính hoàn nhập tăng vốn nhà nước khi chuyển sang công ty cổ phần đều phải trích lập dự phòng;
- Thu nhập khác tăng 475% tương ứng tăng 15,3 tỷ đồng, chi phí khác giảm 51% do giảm các khoản phạt chậm nộp thuế công ty con kỳ trước, kỳ này;

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như đề gửi;
- Lưu VP HĐQT, TCKT

TỔNG GIÁM ĐỐC

Dương Xuân Quang