

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Trước hết Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bưu Điện xin gửi lời cảm ơn chân thành đến Quý Sở đã nhiệt tình hỗ trợ Công ty chúng tôi công bố thông tin trong thời gian qua.

Tên công ty : CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG BƯU ĐIỆN (PTIC)

Người đại diện : Nguyễn Thành Công

Chức vụ : Tổng Giám đốc

Mã CP : PTC, niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh (HOSE).

Ngày 28/2/2022 Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh có ban hành công văn số 219/SGDHCM-NY về việc tiếp tục giải trình chi tiết hoạt động kinh doanh chính có xác nhận của kiểm toán. Tuy nhiên, do tình hình dịch Covid tại thành phố Hà Nội diễn biến phức tạp, các ca mắc mới liên tục tăng cao, cán bộ và nhân viên trong PTIC cũng bị nhiễm Covid 19 phải tạm thời cách ly và điều trị dẫn đến việc giải trình công văn của Sở bị chậm trễ. Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bưu điện rất xin lỗi vì sự chậm trễ này.

Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Bưu điện xin được giải trình công văn số 219/SGDHCM-NY như sau:

1. Về việc xử lý các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

1.1 Dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Cơ sở trích lập:

- Căn cứ Điều 6 Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi, và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình tại doanh nghiệp.
- Căn cứ vào đánh giá khả năng thu hồi các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán, không đối chiếu được công nợ, không có khả năng thu hồi, PTIC đã tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.
- Năm 2018, 2019; Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với các khoản phải thu không đối chiếu được công nợ (chi tiết bảng 1). Đây đều là những khoản phải thu tồn đọng của các công trình kéo dài; việc thu thập đối chiếu chứng từ khó khăn; khách hàng gửi muộn so với thời gian kiểm toán yêu cầu. Do vậy để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, công ty đã trích lập lần lượt đầy đủ trong các năm 2018, 2019, 2020 (chi tiết bảng 1). Song song với đó, công ty cũng đã tích cực thu hồi công nợ trong giai đoạn này; do đó phát sinh hoàn nhập dự phòng và giảm số dư phải thu. Do vậy, đến hết năm 2020, công ty đã trích lập 100% các khoản phải thu khó đòi, các khoản phải thu không đối



chiếu được công nợ. Dựa trên cơ sở đó, công ty đã tiến hành xóa nợ với các khoản phải thu nói trên, đưa ra tài khoản ngoại bảng để theo dõi. Nếu thu hồi được các khoản phải thu nói trên, công ty sẽ hạch toán là thu nhập khác trong các năm tới. Chi tiết ảnh hưởng của việc trích lập dự phòng tới kết quả kinh doanh các năm được trình bày ở bảng dưới đây:

Chi tiết ảnh hưởng của việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi tới kết quả kinh doanh các năm

Năm	Số dư phải thu không đối chiếu được công nợ	Dự phòng phải thu lũy kế đầu kỳ	Trích lập trong năm	Hoàn nhập trong năm	Dự phòng phải thu lũy kế cuối kỳ	Ảnh hưởng tới BCKQKD
2018	55,532,503,544	36,116,056,550	12,746,061,033		48,862,117,583	-12,746,061,033
2019	56,485,760,386	48,862,117,583	279,165,496	1,594,004,298	47,547,278,781	1,314,838,802
2020	52,985,596,866	47,547,278,781	5,801,930,647	363,612,562	52,985,596,866	-5,438,318,085

Bảng 1: Tổng hợp dự phòng nợ phải thu khó đòi ảnh hưởng tới Báo cáo kết quả kinh doanh

Ý kiến kiểm toán: Năm 2020; Báo cáo tài chính đã được chấp nhận toàn phần cho các khoản mục phải thu nói trên và ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần cho Báo cáo tài chính năm 2021.

1.2 Đối với các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (hàng tồn kho)

Năm 2018, 2019; Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với số dư Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang không đối chiếu được chứng từ (chi tiết bảng 2). Đây là những chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình cũ, khó thu. Kể từ năm 2019 và năm 2020; cụ thể, như đã trình bày trong Bản thuyết minh BCTC năm 2020, căn cứ Quyết định số 10/20/PTIC-TCKT ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Tổng Giám đốc về việc thành lập hội đồng chỉ đạo và xử lý kiểm kê Công ty đã thực hiện xử lý các số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và hàng hóa phát sinh lâu ngày, hồ sơ đã thất lạc. Công ty hạch toán số dư nói trên vào chi phí giá vốn hàng bán của công ty; và đã được kiểm toán chấp thuận hoàn toàn vào năm 2020. Chi tiết hạch toán và ảnh hưởng đến chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của công ty được trình bày ở bảng 2 dưới đây:

ST T	Năm	Số dư ý kiến kiểm toán ngoại trừ (đầu kỳ). Đơn vị: VND	Hạch toán vào KQKD trong năm (Tài khoản Giá vốn hàng bán). Đơn vị: VND	Số dư ý kiến kiểm toán ngoại trừ (cuối kỳ). Đơn vị: VND	Ảnh hưởng đến chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa PP. Đơn vị: VND
1	2018			7,169,829,909	
2	2019	7,169,829,909	3,158,388,785	4,011,441,124	(3.158.388.785)
3	2020	4,011,441,124	4,011,441,124		(4,011,441,124)

Bảng 2: Tổng hợp số dư Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang có ý kiến ngoại trừ qua các năm và ảnh hưởng tới Báo cáo kết quả kinh doanh

Ý kiến kiểm toán: Năm 2021; Báo cáo tài chính đã được chấp nhận toàn phần.

1.3 Đối với việc hạch toán lỗ vào kết quả kinh doanh trong kỳ cho các tài sản thiếu chờ xử lý tại Xí nghiệp 7 và Chi nhánh TP.HCM:

11000
CÔN
CỔ P
1 TƯ VÀ
3 UU
TƯ LIỆ

Trong quý IV năm 2018 Công ty đã hạch toán lỗ vào kết quả kinh doanh trong kỳ tài sản thừa chờ xử lý tại Xí nghiệp 7 và chi nhánh Hồ Chí Minh, số tiền cụ thể :

- Chi nhánh Hồ Chí Minh: 635.683.305 đồng

- Xí nghiệp 7: 1.051.324.261 đồng

1.4 Về việc đối chiếu và xử lý công nợ phải trả:

Sau khi gửi đối chiếu công nợ phải trả nhiều năm không được phản hồi, Hội đồng quản trị Công ty CP Đầu tư và xây dựng Bưu điện ra nghị quyết số 09/NQ-HĐQT ngày 10/11/2021 và thông báo số 33/TB-TGD ngày 10/11/2021 chủ động mời các đối tác, doanh nghiệp và cá nhân có công nợ liên quan với PTIC đến PTIC làm việc để xử lý công nợ và các vấn đề tồn đọng. Việc mời đối tác đến làm việc đã được PTIC thông báo rộng rãi trên các phương tiện đại chúng: trang web của Sở giao dịch CK HCM, Ủy ban chứng khoán, trang web của công ty và các trang báo điện tử có lượt xem cao khác như: cafe.vn; 24hmoney.vn; cophieu68.vn; finance.vietstock.vn; ...; báo giấy: Thời báo tài chính Việt Nam.

Sau thông báo nói trên, đối với các khách hàng không đến làm việc, PTIC đã chuyển sang theo dõi bên tài sản thừa chờ xử lý. Theo thông tư 200 của BTC về hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp, đối với các khoản phải trả không xác định được chủ nợ; doanh nghiệp có thể quyết định xóa và tính vào thu nhập khác. Tuy nhiên, trên góc độ thận trọng của báo cáo tài chính, Công ty đã chuyển sang tài khoản Tài sản thừa chờ xử lý, để theo dõi. Công ty sẽ tiếp tục gửi thông báo đối chiếu công nợ đến cho các khách hàng trong vòng 1-2 năm. Nếu không có xác nhận thì sẽ tiến hành tiếp thủ tục trình Đại hội cổ đông phương án xử lý xóa nợ, ghi nhận thu nhập. Ý kiến kiểm toán BCTC năm 2021: chấp nhận toàn phần.

Tổng giá trị đã xử lý là: 17.721.937.050 đồng (trong năm 2021) (chiếm 9,2% trong tổng công nợ phải trả người bán và nợ khác của PTIC tại thời điểm 31/12/2021. Tổng công nợ có đối chiếu hơn 90%)

Bao gồm:

+ Phải trả người bán: 7.583.541.858 đồng

+ Người mua trả tiền trước: 3.183.293.005 đồng

+ Vay ngắn hạn các cá nhân: 2.470.000.000 đồng

+ Các khoản phải trả ngắn hạn khác: 4.485.102.187 đồng.

2/ Về hoạt động sản xuất kinh doanh chính hiện tại và tương lai:

Giải trình về Hoạt động kinh doanh hiện tại

Theo yếu tố chủ quan, Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bưu điện đã trong quá trình tái cấu trúc và chuyển đổi hoạt động kinh doanh trong vòng 2 – 3 năm trở lại đây. Cụ thể, ĐHĐCĐ và HĐQT xác định sẽ giảm bớt các hoạt động xây lắp do không hiệu quả, định hướng PTC trở thành mô hình tập đoàn, đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết thuộc các ngành nghề kinh doanh có hiệu quả cao hơn như Điện gió, BDS KCN, ... Do vậy, doanh thu từ hoạt động xây lắp đã, đang và sẽ giảm dần

86,
GT
HÀ
XÂY
DIỆ
1-1

trong thời gian tới; thay vào đó thu nhập từ Công ty mẹ sẽ phụ thuộc vào nguồn thu nhập từ các công ty con và thu nhập tài chính.

Theo yếu tố khách quan, do ảnh hưởng của đại dịch Covid 19, các hoạt động kinh doanh xây dựng gặp khó khăn. Mặc dù công ty vẫn ký được hợp đồng thi công xây lắp cụ thể: Hợp đồng thi công đường và bãi cầu lắp tuabin: Dự án nhà máy điện gió Hướng Linh 4 theo hợp đồng thi công số : 458/HL4/HDTC/SCIEC-PTIC ký ngày 6/9/2021 với Công ty CP SCI E&C; tuy nhiên đến tháng 2/2022 mới hoàn thành xong hợp đồng và ký biên bản nghiệm thu với bên A, ghi nhận doanh thu trong năm 2022.

Trong năm 2021: Công ty phát sinh thu nhập từ các hoạt động: xây dựng , cho thuê mặt bằng và các dịch vụ đi kèm được trình bày ở chỉ tiêu “thu nhập khác ”(tài khoản 711) số tiền 361.133.850 đồng (năm 2020: 835.284.855 đồng), bao gồm:

+ Cho thuê mặt bằng và các dịch vụ đi kèm: 350.613.850 đồng (Kèm theo HD số HD số 10/2017/HDKT/PTIC-RLP; HD 313/2021/PTC-YL; PLHD giữa PTIC và PTIC1)

+ Xây dựng: 10.500.000 đồng (kèm theo HD số 183/2021/YL-PTC)

Đối với doanh thu từ hoạt động tài chính: Trong quá trình chuẩn bị các thủ tục cho việc nâng tỷ lệ sở hữu tại các công ty con, công ty liên kết, năm 2021 Công ty đã tận dụng nguồn vốn nhàn rỗi để đầu tư tài chính vào các mã chứng khoán trên thị trường chứng khoán có hiệu quả cao; trong bối cảnh lãi suất tiền gửi ngân hàng xuống thấp kỷ lục, do đó, đã phát sinh doanh thu tài chính (đã thuyết minh đầy đủ trong Báo cáo tài chính năm 2021), như sau:

	<u>Số tiền</u>	<u>Ghi chú</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn, tiền cho vay	2.953.237.848	Gồm: Lãi TG có kỳ hạn tại các ngân hàng BIDV, SHB, lãi cho vay các tổ chức, cá nhân
Cổ tức, lợi nhuận được chia	3.721.764.418	Gồm: Cổ tức được chia từ công ty liên kết Vina- OFC, và các công ty khác
Lãi chuyển nhượng công ty liên kết	5.965.007.000	Chuyển nhượng toàn bộ 977.870 cổ phần của Công ty Cổ phần Khách sạn Bưu điện Nha Trang với giá bán 70.504.427.000 VND (72.100 VND/cổ phiếu); lãi chuyển nhượng là 5.965.007.000 VND
Lãi kinh doanh chứng khoán	73.730.098.816	Gồm lãi bán các mã CK mua trên sàn Hose và HNX
Cộng	<u>86.370.108.082</u>	

Kế hoạch hoạt động của công ty trong thời gian tới

Kế hoạch ngắn hạn:

Hoạt động kinh doanh chính: Chuyển sang: Đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên kết, đầu tư tài chính ngắn hạn và các lĩnh vực khác theo quy định của pháp luật. Công ty sẽ xin trình ĐHCĐ về việc thay đổi ngành nghề kinh doanh trong kỳ ĐHCĐ bất thường sắp tới. Công ty cũng sẽ dự kiến nâng tỷ lệ sở hữu tại Công ty cổ phần Điện Gió Hướng Linh 8 từ 29% lên 50.1%; đồng thời hợp nhất kết quả

kinh doanh của Công ty cổ phần Điện Gió Hướng Linh 8 kể từ cuối Q1/2022. Theo đánh giá của Ban điều hành Công ty; đây là khoản đầu tư có hiệu quả sinh lời cao, đóng góp lớn vào hiệu quả kinh doanh của công ty trong nhiều năm tới.

Kế hoạch dài hạn:

Ban lãnh đạo công ty tiếp tục tìm kiếm các cơ hội đầu tư dài hạn để tối đa hóa lợi ích của các cổ đông. Công ty CP đầu tư và xây dựng Bưu Điện xin giải trình Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận :

- Như Kính gửi
- Lưu TCKT, TH
- HĐ đính kèm:
- + HĐ số 10/2017/HĐKT/PTIC-RLP
- + HĐ số 183/2021/YL-PTC
- + HĐ 313/2021/PTC-YL
- + PLHĐ giữa PTIC và PTIC1
- + HĐ 458/2021/HL4/HĐTC/SCIEC-PTIC

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Thành Công

PTICP

Số 2.0008/CV- AC

Ngày 08 tháng 04 năm 2022

**Kính gửi: Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng bưu điện**

Thưa Quý vị,

Chúng tôi đã nhận được Công văn số 267/CV-PTIC ngày 08 tháng 4 năm 2022 của Quý vị, theo đó, Quý vị đề nghị chúng tôi đưa ra xác nhận về Công văn giải trình của Quý vị cho mục đích nộp cho Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”). Chúng tôi xin trả lời như sau:

Chúng tôi đã nhận được bản sao Công văn số 266/CV-PTIC (“Công văn 266”) - ngày 08 tháng 4 năm 2022 (đính kèm) của Quý vị gửi tới HOSE để giải trình chi tiết hơn về các thông tin xử lý theo BCTC kiểm toán từng năm đối với: Cơ sở của việc trích lập dự phòng và giá trị trích lập mỗi năm (gồm: dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng hàng tồn kho và dự phòng đầu tư vào công ty con); Khoản lỗ hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ đối với tài sản thiếu tại Xí nghiệp 7 và Chi nhánh Hồ Chí Minh; Giá trị đã xử lý, lý do, tài liệu liên quan xử lý nợ phải trả; Thông tin về doanh thu bán hàng cung cấp dịch vụ và doanh thu tài chính năm 2021; Kế hoạch hoạt động của Công ty thời gian tới.

Chúng tôi đã thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty cho các năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019, 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2021 và đã phát hành các báo cáo kiểm toán về các báo cáo tài chính này tại ngày 16 tháng 3 năm 2020, ngày 30 tháng 3 năm 2021 và ngày 25 tháng 01 năm 2022. Việc lập và trình bày các báo cáo tài chính này là trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Trách nhiệm, cơ sở thành lập ý kiến và ý kiến kiểm toán của chúng tôi đã được trình bày trong các báo cáo kiểm toán đã nêu.

Chúng tôi đã đọc nội dung giải trình trong Công văn 266 của Quý vị thực hiện theo yêu cầu của HOSE. Dựa trên cơ sở các cuộc kiểm toán chúng tôi đã thực hiện và các bằng chứng kiểm toán đã thu thập, chúng tôi không nhận thấy có vấn đề không nhất quán giữa nội dung số liệu chi tiết nêu trong các mục từ 1.1 đến 1.5 và mục 2 Công văn giải trình với các bằng chứng kiểm toán và các giải trình của Ban Tổng Giám đốc mà chúng tôi đã thu thập được trong quá trình kiểm toán các báo cáo tài chính nêu trên.

Chúng tôi lưu ý rằng chúng tôi không thể và không đưa ra nhận xét nào về các nội dung giải trình của Quý vị liên quan đến những dự định, kế hoạch của Ban Tổng Giám đốc, cũng như các sự kiện phát sinh sau ngày chúng tôi phát hành báo cáo kiểm toán (nếu có). Chúng tôi không thực hiện thêm bất kỳ thủ tục kiểm toán bổ sung nào cho mục đích đưa ra nhận xét về Công văn giải trình của Quý vị.

Chúng tôi xin thông báo rằng Công văn này chỉ dùng cho mục đích Quý vị báo cáo với Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh mà không dùng cho mục đích nào khác.

Trân trọng kính chào,

**Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C
Chi nhánh Hà Nội**



Lê Văn Khoa – Phó Giám đốc