

Số: 271/2015/CV-TCKT

TP Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 8 năm 2015

V/v: giải trình chênh lệch số liệu trước và sau  
soát xét Báo cáo Tài chính bán niên 2015

Kính gửi:

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

Trên cơ sở Báo cáo Tài chính bán niên năm 2015 tự lập đã công bố thông tin và Báo cáo Tài chính bán niên năm 2015 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Thương mại Dầu khí - IDICO giải trình về số liệu chênh lệch trước và sau khi soát xét Báo cáo Tài chính bán niên năm 2015, cụ thể như sau:

Đơn vị tính: đồng

STT	Chỉ tiêu	Trước soát xét	Sau soát xét	Chênh lệch (tăng +, giảm -)
(A)	(B)	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
1	Chi phí tài chính	510.922.778	4.332.064.572	+ 3.821.141.793
2	Chi phí QLDN	3.732.191.803	10.480.587.914	+ 6.748.396.111
3	Lợi nhuận trước thuế TNDN	4.124.991.858	(6.444.546.046)	(10.569.537.904)
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	4.124.991.858	(6.444.546.046)	(10.569.537.904)

**Nguyên nhân:** Tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2015 đã được soát xét có hạch toán bổ sung các bút toán sau:

1. Hạch toán trích lập Dự phòng khoản đầu tư góp vốn vào Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Dầu khí Phú Đạt dựa trên cơ sở Báo cáo Tài chính của đơn vị đã được soát xét tại thời điểm 30/06/2015, số tiền trích lập dự phòng là 3.821.141.793 đồng. Bút toán hạch toán khoản trích lập dự phòng này làm cho chi phí tài chính tại Báo cáo Tài chính bán niên năm 2015 đã được soát xét của Công ty tăng lên và làm cho lợi nhuận trước thuế, sau thuế của Công ty giảm đi một khoản tương ứng.



2. Hạch toán trích lập dự phòng khoản phải thu Công ty cổ phần Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An về chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An, số tiền trích lập dự phòng là 6.748.396.111 đồng. Đây là khoản trích trước tiền lãi chậm thanh toán theo điều khoản hợp đồng chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An mà Công ty đã tính và hạch toán vào Báo cáo Tài chính năm 2010, đồng thời đã chia cổ tức cho cổ đông. Hiện nay, căn cứ vào chủ trương của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và Tổng công ty cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam về việc Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An chuyển nhượng toàn bộ cổ phần nắm giữ tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An cho Công ty TNHH Tập đoàn Hoàng Phát Vissai để thu hồi tiền, cân trừ công nợ tiền chuyển nhượng cổ phần tại Công ty cổ phần Xi măng Dầu khí Nghệ An với Công ty, theo hồ sơ tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán thì Công ty ước tính giá trị thu hồi bằng với giá trị Hợp đồng chuyển nhượng đã ký nên Công ty tiến hành trích lập dự phòng khoản tiền lãi đã trích trước nêu trên để điều chỉnh giảm khoản phải thu này xuống giá trị có thể thu hồi được ước tính tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Như vậy, mặc dù hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2015 của Công ty có lãi (+) 4.124.991.858 đồng. Nhưng tổng hợp 02 bút toán hạch toán trích lập dự phòng như trên làm cho lợi nhuận trước và sau thuế TNDN của Công ty tại Báo cáo Tài chính bán niên 2015 đã được soát xét giảm đi số tiền 10.569.537.904 đồng so với Báo cáo Tài chính bán niên 2015 tự lập đã công bố, dẫn đến kết quả 6 tháng đầu năm 2015 Công ty lỗ (-) 6.444.546.046 đồng.

Trong kỳ, Công ty đã triệt để thực hành tiết kiệm các khoản mục chi phí; tích cực triển khai kế hoạch kinh doanh đã được Hội đồng quản trị và Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2015 thông qua để có lợi nhuận (+) 4.124.991.858 đồng, nhưng việc trích lập dự phòng như trên là yếu tố khách quan nên kết quả 6 tháng đầu năm 2015 của Công ty chưa đạt như mong muốn.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HS CBTT.



Trần Mạnh Dũng