

Số : 187 /KT-HAS

V/v: Giải trình bổ sung ý kiến
ngoại trừ của kiểm toán viên

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh.

Tại Báo cáo kết quả công tác soát xét Báo cáo Tài chính số: **1292/2014/BC.KTTC-AASC.KT7** do Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC phát hành có nêu ý kiến phát sinh trong quá trình soát xét như sau:

Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm tra nhưng không thu thập đủ bằng chứng thích hợp để khẳng định tính hiện hữu và phù hợp của số dư các khoản phải thu là: 123.105.211.818 đồng, các khoản phải trả là: 17.141.079.641 đồng. Do vậy chúng tôi cũng không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính kèm theo.

Công ty Cổ phần Hacisco xin giải trình các nội dung trên như sau:

Đối với khoản mục: Đối chiếu và xác nhận số dư công nợ thời điểm 30.6.2014.

Tại thời điểm 30/06/2014 Công ty đã thực hiện gửi đối chiếu và xác nhận số dư của các khoản công nợ, tuy nhiên số công nợ được đối chiếu xác nhận chưa được đầy đủ là do một số nguyên nhân sau:

+ **Công nợ nội bộ:** Các khoản nợ đã phát sinh từ rất lâu (chủ yếu từ là năm 2000 đến năm 2007) và hiện một số đối tượng còn công nợ nhưng đã tự ý nghỉ việc ở Công ty. Hiện nay Công ty đang làm việc với cơ quan pháp luật để giải quyết các khoản nợ này.

+ **Công nợ ngoài:** Một số đơn vị có thể đã thay đổi tư cách pháp nhân, địa chỉ Công ty và số điện thoại để liên lạc. Do vậy số liệu đối chiếu Công ty đã gửi đi nhưng chưa ký được đối chiếu số công nợ này.

Công ty Cổ phần HACISCO cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh xem xét chấp nhận.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT, AASC.

CÔNG TY CỔ PHẦN HACISCO
M.S.D.N. 010111600
CÔNG TY CỔ PHẦN HACISCO
ĐINH TIẾN VINH
ĐINH TIẾN VINH

Xác nhận của Công ty kiểm toán:

Các nội dung giải trình của công ty phù hợp với bằng chứng chúng tôi thu thập được trong quá trình rà soát Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 của Công ty Cổ phần Hacıisco.



Cát Thị Hà
Phó Tổng Giám đốc



Số : **184** /KT-HAS

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2014

Kính gửi:

Ủy ban chứng khoán Nhà nước

Sở Giao dịch chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh.

Trước hết, Công ty Cổ phần Hacisco xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự giúp đỡ của Quý Cơ quan đối với Công ty chúng tôi trong thời gian qua. Công ty mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, tạo điều kiện và giúp đỡ của Quý Cơ quan trong thời gian tới.

Thực hiện Thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Hacisco đã phát hành Báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 06 năm 2014 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Tại Báo cáo kết quả công tác soát xét Báo cáo Tài chính số: **1292/2014/BC.KTTC-AASC.KT7** do Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC phát hành có nêu ý kiến phát sinh trong quá trình soát xét như sau: Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 đạt lợi nhuận sau thuế là 584.056.282 đồng, tuy nhiên:

1. Công ty chưa trích lập Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản công nợ quá hạn thanh toán theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, số dự phòng chưa được trích lập tại ngày 31/12/2013 là 21.113 triệu đồng và số chưa được trích lập bổ sung tại ngày 30/06/2014 là 11.919 triệu đồng (Chi tiết xem Phụ lục đính kèm). Điều này dẫn đến Chi tiêu Dự phòng nợ phải thu khó đòi trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2014 đang phản ánh thiếu tổng số tiền là 33.032 triệu đồng, chỉ tiêu "Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 đang phản ánh tăng lên số tiền là 11.919 triệu đồng;

2. Công ty chưa kết chuyển chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình đã hoàn thành vào giá vốn hàng bán trong kỳ số tiền là: 1.936.706.119 đồng. Điều này dẫn đến Chi tiêu "Hàng tồn kho" trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2014 đang phản ánh tăng lên 1.936.706.119 đồng và Chi tiêu "Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế" trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 đang phản ánh tăng lên số tiền tương ứng.

Công ty Cổ phần Hacisco xin giải trình các nội dung trên như sau:

1. Đối với khoản trích lập dự phòng: Phải thu khó đòi.

Trong 6 tháng đầu năm 2014, kinh tế trong nước vẫn tiếp tục suy thoái, lạm phát cao, giá cả biến động mạnh, các chi phí đầu vào tăng, ngoài ra do chính sách thắt chặt tín dụng và giảm đầu tư công nên đầu tư về xây dựng cơ bản trong ngành Bưu chính - Viễn thông giảm mạnh, khó khăn trong việc tiếp cận nguồn vốn và thị trường cạnh tranh ngày càng gay gắt..., các công trình bị cắt giảm định mức, một số công trình đấu thầu rộng rãi giảm thầu lớn. Ngành nghề kinh doanh chủ đạo của Công ty là xây dựng cơ sở hạ tầng Viễn thông cũng bị cắt giảm, do đó cũng ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

Công nợ khó đòi nêu trên thực chất là các khoản:

- Tiền Chủ đầu tư chậm thanh toán.
- Tiền trả trước cho người bán hàng.
- Tiền các đơn vị và cá nhân đã tạm ứng từ công ty để thi công công trình nhưng chưa hoàn chứng từ thanh toán và một phần đã tạm ứng quá giá trị công trình.

Thời gian qua Công ty đã tích cực rà soát để thu hồi công nợ từ Chủ đầu tư cũng như các đơn vị và cá nhân trong Công ty. Đối với công nợ nội bộ Công ty: Năm 2011 Công ty đã chuyển hồ sơ công nợ của một số cá nhân nhờ cơ quan pháp luật can thiệp giải quyết, việc thu hồi công nợ trong năm 2013 có chuyển biến tuy nhiên mức chuyển biến chưa lớn. Trong 6th đầu năm 2014, Công ty tiếp tục rà soát, đối chiếu và thu hồi công nợ của các đối tượng xuất hiện công nợ với Công ty. Trường hợp cá nhân và đơn vị không hợp tác, cố tình trây ỳ, Công ty tiếp tục chuyển hồ sơ ra cơ quan pháp luật để xử lý theo quy định.

2. Đối với khoản mục: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

Đây là các khoản chi phí đã phát sinh chủ yếu từ năm 2004 đến năm 2009. Trong những năm qua, Công ty cũng đã tiến hành rà soát và giải quyết được một phần, tuy nhiên đến thời điểm hiện tại vẫn còn tồn đọng chi phí của một số công trình đã hoàn thành chưa kết chuyển vào giá vốn nêu trên.

Công ty Cổ phần HACISCO cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán TP Hồ chí Minh xem xét chấp nhận.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT, AASC.



Xác nhận của Công ty kiểm toán:

Các nội dung giải trình của công ty phù hợp với bằng chứng chúng tôi thu thập được trong quá trình rà soát Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/06/2014 của Công ty Cổ phần Hacisco.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC





ISO9001:2008

CÔNG TY CỔ PHẦN HACISCO
Số 51 Vũ Trọng Phụng, Thanh xuân, Hà nội
Điện thoại: 043 8585684 Fax : 043 8585563
Email: hacisco@has.vn

Số : 183/KT-HAS

V/v: giải trình chênh lệch số liệu giữa BCTC Quý 2
của đơn vị tự lập và BCTC soát xét

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
-----000-----

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2014

Kính gửi: - Ủy Ban chứng khoán Nhà nước**- Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh**

Trước hết, Công ty cổ phần Hacisco xin chân thành cảm ơn sự Quan tâm và giúp đỡ của Ủy Ban chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh trong thời gian qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của các Quý cơ quan trong thời gian tới.

Công ty cổ phần Hacisco xin giải trình với Quý Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh về một vài số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính năm do đơn vị tự lập và Báo cáo tài chính soát xét sau khi kiểm toán như sau:

1.Trên Bảng cân đối kế toán:

Chi tiêu thay đổi trên Bảng cân đối kế toán	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán do đơn vị tự lập	Số liệu trên Bảng cân đối kế toán sau khi được soát xét	Chênh lệch
Tổng tài sản	207.764.134.806	207.932.237.324	-168.102.518
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.466.957.110	9.466.957.110	0
Đầu tư ngắn hạn	30.109.104.519	30.109.104.519	0
Phải thu khách hàng	59.298.444.736	59.298.444.736	0
Các khoản phải thu khác	73.464.179.308	73.600.873.752	-136.694.444
Tài sản ngắn hạn khác	1.358.000.912	1.387.408.986	-29.408.074
Tài sản cố định vô hình	101.904.199	101.904.199	0
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	1.240.174	1.240.174	0
Doanh thu chưa thực hiện	335.172.200	335.172.200	0
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	8.977.777.858	8.984.056.282	-6.278.424

Nguyên nhân:

Các khoản phải thu khác: -136.694.444 đồng do các bút toán điều chỉnh kiểm toán trích bổ sung phần dự thu lãi tiền gửi.

Tài sản ngắn hạn khác: -29.408.074 đồng do tính lại thuế thu nhập doanh nghiệp do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh kiểm toán.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: -6.278.424 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh chi phí và chi phí thuế TNDN hiện hành.

2. Trên Báo cáo kết quả kinh doanh:

Chỉ tiêu thay đổi trên Kết quả hoạt động kinh doanh	Số liệu trên Kết quả hoạt động kinh doanh do đơn vị tự lập	Số liệu trên Kết quả hoạt động kinh doanh sau khi được kiểm toán	Chênh lệch
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20.296.726.573	20.296.726.573	0
Giá vốn hàng bán	18.171.081.796	18.171.081.796	0
Doanh thu hoạt động tài chính	1.228.009.119	1.226.129.687	1.879.432
Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.013.617.545	3.175.441.639	-161.824.094
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	780.440.783	757.311.133	23.129.650
Chi phí thuế TNDN hiện hành	202.662.925	173.254.851	29.408.074
Lợi nhuận sau thuế TNDN	577.777.858	584.056.282	-6.278.424

Nguyên nhân:

Doanh thu hoạt động tài chính: 1.879.432 đồng do chênh lệch trích lập thêm dự thu lãi tiền gửi 136.694.444 đồng và do điều chỉnh chi phí lãi vay nội bộ về tài khoản 635 là -138.573.876 đồng.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: 161.824.094 đồng kết chuyển tăng chi phí tiền lương khối văn phòng.

Chi phí thuế TNDN hiện hành: 29.408.074 đồng do điều chỉnh các khoản chi phí nêu trên nên chi phí thuế TNDN hiện hành bị thay đổi;

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối: -6.278.424 đồng do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh chi phí và chi phí thuế TNDN hiện hành đã nêu ở trên.

3. Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ:

Lưu chuyển tiền tệ trước kiểm toán đơn vị lập theo phương pháp trực tiếp.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về một vài số liệu thay đổi tại Báo cáo tài chính quý 2 năm 2014 do đơn vị lập và Báo cáo tài chính soát xét quý 2 năm 2014 do đơn vị kiểm toán phát hành.

Công ty Cổ phần Hacisco báo cáo với Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh được biết.

Xin Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP, TCKT.

