

Số: 1.86./CV-LICOGI

*"V/v: Ý kiến kiểm toán ngoại trừ báo cáo tài
chính kiểm toán năm 2017"*

Hà Nội, ngày 10 tháng 04 năm 2018

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 10/4/2018 Tổng Công ty Licogi-CTCP đã thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC. Trên báo cáo tài chính kiểm toán năm 2017, 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 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 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 sau thuế chưa phân phối" tại ngày 01 tháng 01 năm 2017 sẽ giảm đi 17,2 tỷ đồng. Mặt khác, trong năm 2017, Tổng Công ty 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 84,36 tỷ đồng và 62,53 tỷ đồng, lợi nhuận là 21,83 tỷ đồng. Nếu Tổng Công ty hạch toán theo VAS 14 thì Doanh thu và giá vốn hàng bán tương ứng đối với các lô đất đã bàn giao trong năm là 122,9 tỷ đồng và 78,3 tỷ đồng, lợi nhuận là 44,6 tỷ đồng. Lỗ kế toán trước thuế trong năm sẽ giảm đi khoảng 22,81 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 2017, 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 290,31 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 31 tháng 12 năm 2017 liên quan đến khoản vay vốn hóa của dự án này hay không. Ngoài ra, trong năm 2016, trước khi bàn giao dự án sang Công ty con, Tổng Công ty đã tính toán lại chi phí lãi vay của các năm trước và ghi nhận vốn hóa lãi vay cho dự án này vào tài khoản đối ứng "Phải trả ngắn hạn khác" một khoản là 87,46 tỷ đồng (thuyết minh số 21). Việc hạch toán này chưa tuân thủ theo chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - "Chi phí đi vay" (VAS16), nếu Tổng Công ty ghi nhận theo VAS16, thì khoản mục chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn và khoản mục phải trả ngắn hạn khác sẽ giảm 87,46 tỷ đồng.

6. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, theo ý kiến của kiểm toán viên trình bày tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty Licogi 15, Công ty Lắp máy điện nước đang ngoại trừ tính hiện hữu chính xác và đầy đủ của các khoản công nợ phải thu với tổng giá trị tại hai công ty này lần lượt là 46,06 tỷ đồng và 3,69 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải thu này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không.

7. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, một số Công ty con của Tổng Công ty (bao gồm: Công ty CP Licogi 9, Công ty CP 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 31/12/2017 sẽ tăng lên 17,06 tỷ đồng và "Lỗi kế toán trước thuế" sẽ tăng lên 17,06 tỷ đồng.

8. Tổng Công ty đang theo dõi các khoản công nợ phải trả được ghi nhận tại Công ty Licogi 2 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 31/12/2017 lần lượt là 27,88 tỷ đồng và 27,52 đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không.

9. Tại ngày 01 tháng 01 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận khoản phải trả cho Tổng Công ty 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). Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 đối với LCC là 31,25 tỷ đồng (trong đó ở khoản mục "Phải trả người bán ngắn hạn" là 0,54 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 31 tháng 12 năm 2017, Tổng Công ty - Công ty mẹ đang ghi nhận các khoản phải trả cho Xí nghiệp khai thác và chế biến đá xuất khẩu An Giang là 3,24 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không. Mặt khác, theo ý kiến của kiểm toán viên trình bày tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty Licogi 15, Công ty Lắp máy điện nước đang ngoại trừ tính hiện hữu chính xác và đầy đủ của các khoản công nợ phải trả với tổng giá trị tại hai công ty này lần lượt là 118,96 tỷ đồng và 5,55 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể thu thập được các tài liệu cần thiết để xác định tính hiện hữu, chính xác và đầy đủ của các khoản nợ phải trả này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không.

10. Chúng tôi 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 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 155,32 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 tại thời điểm đầu năm. Do đó, Chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản lãi/(lỗ) trong năm được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Mặt khác, theo ý kiến của kiểm toán viên trình bày tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty CP Licogi 20 đang ngoại trừ tính hiện hữu và đầy đủ của khoản mục tài sản cố định tại Công ty này với số tiền 32,25 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế khác để thu thập bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến khoản mục này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không.

11. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty con - Công ty CP Licogi 15 của Tổng Công ty chưa ghi nhận khoản phạt vi phạm, phạt chậm nộp các loại thuế tính đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2017 với số tiền 5,5 tỷ đồng. Nếu Tổng Công ty ghi nhận bổ sung các khoản phạt nêu trên thì chỉ tiêu "Chi phí khác" sẽ tăng lên 5,5 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" sẽ giảm đi số tiền tương ứng. Mặt khác, Công ty này chưa ghi nhận chi phí lãi vay phải trả ngân hàng và các đối tượng khác tính thời điểm 31 tháng 12 năm 2017. Chúng tôi không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán để xác định chi phí lãi vay phải trả nêu trên nên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu liên quan đến vấn đề này hay không.

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

TỔNG GIÁM ĐỐC
Phan Thanh Hải

