



Số: 72/CV-QTC

(V/v: V/v đề nghị xác nhận ý kiến nhận xét nêu
trong BCTC bán niên năm 2013 đã soát xét)

Quảng Nam, ngày 02 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán AAC

Công ty Cp Xây lắp & Phát triển dịch vụ Bưu điện Quảng Nam nhận được công văn số 5941/UBCK-QLPH ngày 24/9/2013 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đề nghị giải trình nội dung ngoại trừ/lưu ý của Công ty Kiểm toán trong BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2013. Đơn vị chúng tôi xin giải trình các điểm ngoại trừ như sau:

1. Kiểm toán viên ý kiến: "Công ty không tiến hành kiểm kê tài sản tại thời điểm 30/06/2013. Hạn chế này kiểm toán viên không thể khắc phục được bằng các thủ tục kiểm toán thay thế do hạn chế từ phía Công ty. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của tài sản tại ngày 30/06/2013".

Công ty xin giải trình: Tại ngày 30/06/2013 Công ty không tiến hành kiểm kê tài sản do đang tập trung nguồn lực cho hoạt động sản xuất kinh doanh nên các bộ phận có liên quan không thể sắp xếp nhân lực để tiến hành kiểm kê. Ngày 20/07/2013, chúng tôi đã nhận được đề nghị của Đơn vị kiểm toán (AAC) về việc đề nghị dừng thủ tục kiểm toán thay thế là tiến hành kiểm kê tài sản tại các ngày 29/07/2013 đến 31/07/2013 nhưng với các lý do nêu trên chúng tôi không thể tiến hành kiểm kê tài sản theo yêu cầu của kiểm toán viên. Chúng tôi đã có văn bản trả lời Đơn vị kiểm toán (AAC) vào ngày 29/07/2013 và việc kiểm kê tài sản sẽ được Công ty thực hiện vào thời điểm 31/12/2013 theo đúng quy định hiện hành.

2. Kiểm toán viên ý kiến: "Một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, số dự phòng chưa trích lập theo quy định là 1.392.716.643 đồng".

Công ty xin giải trình: Đối với một số khoản nợ phải thu tồn tại lâu từ các năm trước, Công ty đã cố gắng đôn đốc các bộ phận tích cực thu hồi công nợ, tuy nhiên đến thời điểm 30/06/2013 vẫn còn một số các công nợ phải thu tồn tại lâu là 2.201.860.463 đồng. Vì Công ty vẫn đang tích cực thu hồi nợ và dự tính sẽ thu hồi được nên chúng tôi chưa trích lập dự phòng theo quy định.

Bằng văn bản này, Công ty Cp Xây lắp & Phát triển dịch vụ Bưu điện Quảng Nam đề nghị AAC xác nhận nội dung giải trình nêu trên để chúng tôi công bố thông tin.

Trân trọng !

Nơi nhận:

- Như k. gửi;
- Trong điện tử Công ty;
- Lưu QTC.



Trần Đình Chính



CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

Trụ sở chính
Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng
Tel: 84.511.3655886; Fax: 84.511.3655887
Email: aac@cong.vn.vn
Website: http://www.aac.com.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh
47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đan)
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102549
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 301/CV-AAC

Đà Nẵng, ngày 03 tháng 10 năm 2013

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (Vụ Quản lý Phát hành)
- Công ty Cổ phần Xây lắp & Phát triển Dịch vụ Bưu điện Quảng Nam

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán (AAC) đã nhận được Công văn số 72/CV-QCC ngày 02/10/2013 của Công ty Cổ phần Xây lắp & Phát triển Dịch vụ Bưu điện Quảng Nam (QCC, sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc "đề nghị xác nhận giải trình ý kiến nhận xét nêu trong BCTC bán niên năm 2013 đã soát xét" (xem Công văn đính kèm).

Liên quan đến các nội dung ngoại trừ nêu tại Báo cáo kết quả công tác soát xét số 832/BCKT-AAC ngày 15/08/2013 về BCTC bán niên năm 2013 của Công ty, AAC có ý kiến như sau:

1. Công ty không tiến hành kiểm kê tài sản tại thời điểm 30/06/2013. Hạn chế này kiểm toán viên không thể khắc phục được bằng các thủ tục kiểm toán thay thế do hạn chế từ phía Công ty. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của tài sản tại ngày 30/06/2013.

Về nội dung ngoại trừ này, do Công ty không tiến hành kiểm kê tài sản tại ngày 30/06/2013 nên chúng tôi đã gửi văn bản cho Công ty đề nghị được dùng thủ tục kiểm toán thay thế là tiến hành kiểm kê tài sản tại thời điểm chúng tôi thực hiện công việc kiểm toán tại Công ty (từ ngày 29/07/2013 đến ngày 31/07/2013). Tuy nhiên phía QCC đã có văn bản gửi cho chúng tôi từ chối yêu cầu này do Công ty đang tập trung nguồn lực cho sản xuất kinh doanh nên không thể sắp xếp nhân sự để tiến hành kiểm kê. Nhận thấy các khoản mục về tài sản được trình bày trên các Báo cáo tài chính của Công ty là trọng yếu, việc Công ty không thực hiện các thủ tục cần thiết liên quan đối với các khoản mục này tại các Báo cáo tài chính bán niên là không phù hợp với qui định hiện hành nên kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với vấn đề này.

2. Một số khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, số dự phòng chưa trích lập theo quy định là 1.392.716.643 đồng.

Về nội dung ngoại trừ này, căn cứ vào các hồ sơ pháp lý, bảng phân loại nợ liên quan đến số dư các khoản nợ phải thu của Công ty tại ngày 30/06/2013 và quy định tại về lập dự phòng tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, chúng tôi xác định có một số khoản nợ phải thu tồn tại từ nhiều năm là 2.201.860.463 đồng. Theo quy định thì số dự phòng cần trích lập là 1.392.716.643 đồng. Theo AAC, Công ty cần ghi nhận khoản dự phòng nêu trên vào BCTC bán niên năm 2013 để phản ánh đúng tình hình tài chính và kết quả kinh doanh giữa niên độ.

Trên đây là ý kiến của AAC về các nội dung ngoại trừ trên Báo cáo kết quả công tác soát xét BCTC số 832/BCKT-AAC ngày 15/8/2013.

Trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- UBCK Nhà nước;
- Công ty CP Xây lắp & PTDV Bưu điện Quảng Nam;
- Lưu AAC.



Nguyễn Trọng Hiếu