

Số: 19004/TC-VAE-HCM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 03 năm 2019

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty Cổ Phần Công Trình Giao Thông Đồng Nai

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai, được lập ngày 31/12/2018, từ trang 07 đến trang 48, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Như trình bày tại Thuyết minh số V.3, V.4, V.5 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31/12/2018, Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và trả trước cho người bán tồn đọng lâu ngày với số tiền là 7.639.834.736 VND. Nếu các khoản chi phí trích lập dự phòng phải thu khó đòi nêu trên được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh năm 2018 thì chi tiêu lợi nhuận kế toán trước thuế trên kết quả kinh doanh năm 2018 sẽ giảm đi tương ứng số tiền là 7.639.834.736 VND. Đồng thời, chúng tôi cũng không thu thập được các bằng chứng về việc xác định khả năng thu hồi đối với các khoản trích lập dự phòng phải thu khó đòi nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục này trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty hay không.

Như trình bày tại Thuyết minh số V.12 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31/12/2018, Công ty ghi nhận khoản công nợ phải trả Công ty TNHH Trường Toàn nhỏ hơn so với thư xác nhận của Công ty TNHH Trường Toàn số tiền là 2.061.757.718 VND. Tại thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi không thu thập được các bằng chứng tin cậy liên quan đến nghĩa vụ nợ phải trả nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục này trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty hay không.

Như trình bày tại Thuyết minh số VI.2 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, trong kỳ, Công ty hồi tố giá vốn của các công trình đã quyết toán trong năm 2017, với số tiền là 4.160.166.143 VND. Việc bổ sung giá vốn liên quan đến các công trình đã quyết toán, hạch toán doanh thu năm trước đã làm ảnh hưởng trọng yếu đến chỉ tiêu lỗ lũy kế đầu năm, chúng tôi không được chỉ định kiểm toán, soát xét hay thực hiện bất kỳ thủ tục nào đối với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về khoản mục giá vốn và các chỉ tiêu liên quan khác được trình bày trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, cũng như ảnh hưởng có thể có của vấn đề này đối với tính có thể so sánh của dữ liệu tương ứng với kỳ hiện tại.

Như trình bày tại Thuyết minh số VI.7 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, trong kỳ, Công ty trích 70% chi phí nhân viên bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp vào tài khoản 241 - chi phí xây dựng cơ bản dở dang của công trình mỏ đá Tân Cang 4 mà không thực hiện kết chuyển để xác định kết quả kinh doanh trong kỳ, với số tiền là 6.130.203.717 VND. Việc ghi nhận thiếu chi phí trong kỳ dẫn đến chỉ tiêu lợi nhuận kế toán trước thuế trên kết quả kinh doanh năm 2018 tăng lên tương ứng số tiền là 6.130.203.717 VND. Điều này không phù hợp với các quy định về hạch toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp của chế độ kế toán hiện hành. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về khoản mục chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp và các chỉ tiêu có liên quan được trình bày trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

Tại thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận liên quan đến các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn, người mua trả tiền trước ngắn hạn, phải trả người bán ngắn hạn, nhận ký quỹ, ký cược dài hạn và phải trả khác tại ngày 31/12/2018. Chúng tôi cũng không thể thực hiện phương pháp kiểm toán thay thế nào khác. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến nhận xét của mình về số dư này được trình bày trong báo cáo tài chính.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được soát xét và kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam theo Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 18.130/BCSX-RSM HCM ngày 04 tháng 08 năm 2017 và Báo cáo kiểm toán số 18.130/BCKT-RSM HCM ngày 28 tháng 03 năm 2018 với ý kiến ngoại trừ.

Như một phần của cuộc kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018, chúng tôi đã kiểm toán những điều chỉnh được mô tả trong Thuyết minh VII.6 được áp dụng để sửa đổi báo cáo tài chính năm 2017. Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề hồi tố về giá vốn của Công ty thì những điều chỉnh còn lại là hợp lý và đã được áp dụng thích hợp. Ngoài việc kiểm tra những điều chỉnh này, chúng tôi không thực hiện kiểm toán, soát xét hay áp dụng bất kỳ thủ tục kiểm toán nào đối với báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty và theo đó, Chúng tôi không đưa ra ý kiến hay một hình thức đảm bảo nào khác về báo cáo tài chính năm 2017 xét trên phương diện tổng thể.



Huỳnh Văn Dũng

Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0047-2018-034-1

Âu Dương Uyển Phấn

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1347-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho,

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM (VAE)

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh