

Số: 303/POT

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

Tp.HCM, ngày 27 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước**  
**Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Tên Tổ chức phát hành: **Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện**

Tên giao dịch: Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Trụ sở chính: 270 Lý Thường Kiệt, Phường 14, Quận 10, Tp.HCM, Việt Nam

Điện thoại: (08) 38640021 – (08) 38659273 Fax: (08) 38641020

Tên chứng khoán: Cổ phiếu Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Mã chứng khoán: **PMJ**

- Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số: 046/VACO/BCKT.HCM ngày 25/03/2019 do Công ty TNHH Kiểm toán VACO phát hành về báo cáo tài chính cho năm tài chính từ kết thúc ngày 31/12/2018 có nêu ý kiến ngoại trừ như sau:

Tại ngày 31/12/2018, Công ty đã thực hiện đối chiếu, xác nhận các khoản nợ phải thu, nợ phải trả nhưng chưa đầy đủ, cụ thể như sau: Phải thu khách hàng chưa được xác nhận là 1.454.079.414 VND (chiếm 3,31 %), Phải trả người bán là 1.449.073.313 VND (chiếm 9,40%), Người mua trả tiền trước là 1.387.866.326 VND (chiếm 100%), Phải trả ngắn hạn khác là 11.150.488.726 VND (chiếm 66,33%), Trả trước cho người bán là 297.497.000 VND (chiếm 77,37%). Các thủ tục kiểm toán thay thế đã được thực hiện, nhưng chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đánh giá về sự hiện hữu và đầy đủ của các khoản nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2018 chưa nhận được thư xác nhận nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.

Như đã trình bày trong Thuyết minh số 10 và Thuyết minh số 26 phần Thuyết minh báo cáo tài chính: Trong tổng số 6.830.921.740 VND tiền thuê đất bị truy thu của các năm từ 2006 đến 2014, Công ty đã hạch toán vào « Chi phí quản lý doanh nghiệp » các năm 2017, 2018 với cùng số tiền là 2.617.575.000 VND thay vì điều chỉnh hồi tố vào Báo cáo tài chính của các năm có liên quan theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành. Số tiền thuê đất còn lại (1.595.771.740 VND) Công ty đang phản ánh trên khoản mục « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018. Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố, chỉ tiêu « Chi phí quản lý doanh nghiệp » của các năm 2017 và 2018 giảm đi cùng một khoản là 2.617.575.000 VND, đồng thời, chỉ tiêu « Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối » tại ngày 31/12/2017 và 31/12/2018 giảm đi lần lượt là 4.213.346.740 VND và 1.595.771.740 VND; chỉ tiêu « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018 giảm đi một khoản là 1.595.771.740 VND.

- Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện xin giải trình nội dung trên như sau:

Tại thời điểm 31/12/2018 công ty đã thực hiện gửi thư 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 đơn vị công ty đã gửi thư đối chiếu nhưng đến ngày phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019) chưa kịp ký gửi phản hồi trở lại cho công ty.

Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019), Công ty đã nhận được các Thông báo từ cơ quan thuế gồm thông báo số 13267 ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 17608/TB-CT ngày 06/12/2017); thông báo số 13268/TB-CT ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 15558/TB-CCT-TBTK ngày 22/12/2017) liên quan đến vấn đề Công ty sẽ phải nộp bổ sung tiền thuê đất cho các năm 2006 đến 2014 cho các khu đất với diện tích 14.080 m<sup>2</sup> và 15.322 m<sup>2</sup> thuộc số 270 đường Lý Thường Kiệt, Phường 14, quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, số tiền phải nộp chính thức là 6.830.921.740 VND. Công ty thực hiện phân bổ dần khoản phải nộp trên vào kết quả kinh doanh trong 3 năm từ 2017 đến 2019 với số tiền lần lượt là (2.617.575.000 VND/năm cho năm 2017 và 2018; phần còn lại cho 2019). Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng Công ty ghi nhận như vậy là nhất quán giữa các kỳ kế toán và không làm ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hàng năm của Công ty..

Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện cam kết về nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu

**TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY**

(chữ ký, họ tên, đóng dấu)



**Đoàn Minh Đôn**

Số: 303/POT

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

Tp.HCM, ngày 27 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước**

**Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Tên Tổ chức phát hành: **Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện**

Tên giao dịch: Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Trụ sở chính: 270 Lý Thường Kiệt, Phường 14, Quận 10, Tp.HCM, Việt Nam

Điện thoại: (08) 38640021 – (08) 38659273 Fax: (08) 38641020

Tên chứng khoán: Cổ phiếu Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Mã chứng khoán: **PMJ**

- Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số: 046/VACO/BCKT.HCM ngày 25/03/2019 do Công ty TNHH Kiểm toán VACO phát hành về báo cáo tài chính cho năm tài chính từ kết thúc ngày 31/12/2018 có nêu ý kiến ngoại trừ như sau:

Tại ngày 31/12/2018, Công ty đã thực hiện đối chiếu, xác nhận các khoản nợ phải thu, nợ phải trả nhưng chưa đầy đủ, cụ thể như sau: Phải thu khách hàng chưa được xác nhận là 1.454.079.414 VND (chiếm 3,31 %), Phải trả người bán là 1.449.073.313 VND (chiếm 9,40%), Người mua trả tiền trước là 1.387.866.326 VND (chiếm 100%), Phải trả ngắn hạn khác là 11.150.488.726 VND (chiếm 66,33%), Trả trước cho người bán là 297.497.000 VND (chiếm 77,37%). Các thủ tục kiểm toán thay thế đã được thực hiện, nhưng chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đánh giá về sự hiện hữu và đầy đủ của các khoản nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2018 chưa nhận được thư xác nhận nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.

Như đã trình bày trong Thuyết minh số 10 và Thuyết minh số 26 phần Thuyết minh báo cáo tài chính: Trong tổng số 6.830.921.740 VND tiền thuê đất bị truy thu của các năm từ 2006 đến 2014, Công ty đã hạch toán vào « Chi phí quản lý doanh nghiệp » các năm 2017, 2018 với cùng số tiền là 2.617.575.000 VND thay vì điều chỉnh hồi tố vào Báo cáo tài chính của các năm có liên quan theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành. Số tiền thuê đất còn lại (1.595.771.740 VND) Công ty đang phản ánh trên khoản mục « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018. Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố, chỉ tiêu « Chi phí quản lý doanh nghiệp » của các năm 2017 và 2018 giảm đi cùng một khoản là 2.617.575.000 VND, đồng thời, chỉ tiêu « Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối » tại ngày 31/12/2017 và 31/12/2018 giảm đi lần lượt là 4.213.346.740 VND và 1.595.771.740 VND; chỉ tiêu « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018 giảm đi một khoản là 1.595.771.740 VND.

- Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện xin giải trình nội dung trên như sau:

Tại thời điểm 31/12/2018 công ty đã thực hiện gửi thư 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 đơn vị công ty đã gửi thư đối chiếu nhưng đến ngày phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019) chưa kịp ký gửi phản hồi trở lại cho công ty.

Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019), Công ty đã nhận được các Thông báo từ cơ quan thuế gồm thông báo số 13267 ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 17608/TB-CT ngày 06/12/2017); thông báo số 13268/TB-CT ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 15558/TB-CCT-TBTK ngày 22/12/2017) liên quan đến vấn đề Công ty sẽ phải nộp bổ sung tiền thuê đất cho các năm 2006 đến 2014 cho các khu đất với diện tích 14.080 m<sup>2</sup> và 15.322 m<sup>2</sup> thuộc số 270 đường Lý Thường Kiệt, Phường 14, quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, số tiền phải nộp chính thức là 6.830.921.740 VND. Công ty thực hiện phân bổ dần khoản phải nộp trên vào kết quả kinh doanh trong 3 năm từ 2017 đến 2019 với số tiền lần lượt là (2.617.575.000 VND/năm cho năm 2017 và 2018; phần còn lại cho 2019). Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng Công ty ghi nhận như vậy là nhất quán giữa các kỳ kế toán và không làm ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hàng năm của Công ty..

Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện cam kết về nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng.

**TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY**

(Chức vụ, họ tên, đóng dấu) *Trần Minh Đôn*



**Đoàn Minh Đôn**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu

Số: 303/POT

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

Tp.HCM, ngày 27 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước**

**Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Tên Tổ chức phát hành: **Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện**

Tên giao dịch: Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Trụ sở chính: 270 Lý Thường Kiệt, Phường 14, Quận 10, Tp.HCM, Việt Nam

Điện thoại: (08) 38640021 – (08) 38659273 Fax: (08) 38641020

Tên chứng khoán: Cổ phiếu Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện

Mã chứng khoán: **PMJ**

- Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số: 046/VACO/BCKT.HCM ngày 25/03/2019 do Công ty TNHH Kiểm toán VACO phát hành về báo cáo tài chính cho năm tài chính từ kết thúc ngày 31/12/2018 có nêu ý kiến ngoại trừ như sau:

Tại ngày 31/12/2018, Công ty đã thực hiện đối chiếu, xác nhận các khoản nợ phải thu, nợ phải trả nhưng chưa đầy đủ, cụ thể như sau: Phải thu khách hàng chưa được xác nhận là 1.454.079.414 VND (chiếm 3,31 %), Phải trả người bán là 1.449.073.313 VND (chiếm 9,40%), Người mua trả tiền trước là 1.387.866.326 VND (chiếm 100%), Phải trả ngắn hạn khác là 11.150.488.726 VND (chiếm 66,33%), Trả trước cho người bán là 297.497.000 VND (chiếm 77,37%). Các thủ tục kiểm toán thay thế đã được thực hiện, nhưng chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đánh giá về sự hiện hữu và đầy đủ của các khoản nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2018 chưa nhận được thư xác nhận nêu trên cũng như ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.

Như đã trình bày trong Thuyết minh số 10 và Thuyết minh số 26 phần Thuyết minh báo cáo tài chính: Trong tổng số 6.830.921.740 VND tiền thuê đất bị truy thu của các năm từ 2006 đến 2014, Công ty đã hạch toán vào « Chi phí quản lý doanh nghiệp » các năm 2017, 2018 với cùng số tiền là 2.617.575.000 VND thay vì điều chỉnh hồi tố vào Báo cáo tài chính của các năm có liên quan theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành. Số tiền thuê đất còn lại (1.595.771.740 VND) Công ty đang phản ánh trên khoản mục « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018. Nếu Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố, chỉ tiêu « Chi phí quản lý doanh nghiệp » của các năm 2017 và 2018 giảm đi cùng một khoản là 2.617.575.000 VND, đồng thời, chỉ tiêu « Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối » tại ngày 31/12/2017 và 31/12/2018 giảm đi lần lượt là 4.213.346.740 VND và 1.595.771.740 VND; chỉ tiêu « Chi phí trả trước dài hạn » tại ngày 31/12/2018 giảm đi một khoản là 1.595.771.740 VND.

- Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện xin giải trình nội dung trên như sau:

Tại thời điểm 31/12/2018 công ty đã thực hiện gửi thư 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 đơn vị công ty đã gửi thư đối chiếu nhưng đến ngày phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019) chưa kịp ký gửi phản hồi trở lại cho công ty.

Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán (25/03/2019), Công ty đã nhận được các Thông báo từ cơ quan thuế gồm thông báo số 13267 ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 17608/TB-CT ngày 06/12/2017); thông báo số 13268/TB-CT ngày 22/10/2018 (điều chỉnh cho thông báo số 15558/TB-CCT-TBTK ngày 22/12/2017) liên quan đến vấn đề Công ty sẽ phải nộp bổ sung tiền thuê đất cho các năm 2006 đến 2014 cho các khu đất với diện tích 14.080 m<sup>2</sup> và 15.322 m<sup>2</sup> thuộc số 270 đường Lý Thường Kiệt, Phường 14, quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, số tiền phải nộp chính thức là 6.830.921.740 VND. Công ty thực hiện phân bổ dần khoản phải nộp trên vào kết quả kinh doanh trong 3 năm từ 2017 đến 2019 với số tiền lần lượt là (2.617.575.000 VND/năm cho năm 2017 và 2018; phần còn lại cho 2019). Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng Công ty ghi nhận như vậy là nhất quán giữa các kỳ kế toán và không làm ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hàng năm của Công ty..

Công ty Cổ Phần Vật tư Bưu điện cam kết về nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



Đoàn Minh Đôn