



Số: 0229/2014/BCTC-KTTV

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN TẮM LỘP VẬT LIỆU XÂY DỰNG ĐỒNG NAI**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty cổ phần tẩm lọc vật liệu xây dựng Đồng Nai, được lập ngày 20 tháng 01 năm 2014, từ trang 07 đến trang 39, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, 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 chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho 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.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

- Tháng 4 năm 2011, Nhà máy nghiền xi măng ở Nhơn Trạch đã hoàn thành cơ bản, Công ty tiến hành chạy thử để chuẩn bị đưa vào hoạt động sản xuất chính thức và thời gian chạy thử được dự kiến đến tháng 9 năm 2011. Tuy nhiên do hoạt động của máy móc và thiết bị của Nhà máy chưa ổn định nên Công ty đã kéo dài hoạt động chạy thử đến cuối năm 2011. Các chi phí liên quan đến giai đoạn chạy thử (bao gồm cả chi phí lãi vay) từ tháng 4 đến tháng 12 năm 2011 khoảng 76.511.299.453 VND đã được vốn hóa vào giá trị tài sản. Đến nay, chúng tôi cũng chưa được cung cấp đầy đủ bằng chứng để xác định tính hợp lý của hoạt động chạy thử này.
- Năm 2012, Công ty thực hiện xóa sổ công nợ phải trả đối với nhà thầu China Machine - Building International Corp bằng cách cân trừ với công nợ phải thu của Công ty cổ phần vận tải An Tôn là 8.564.107.603 VND và ghi nhận vào thu nhập là 33.993.181.797 VND. Cho đến thời điểm hiện tại, chúng tôi vẫn chưa được cung cấp bằng chứng để đảm bảo cho tính hợp lý của việc ghi nhận vào thu nhập khoản công nợ phải trả này.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

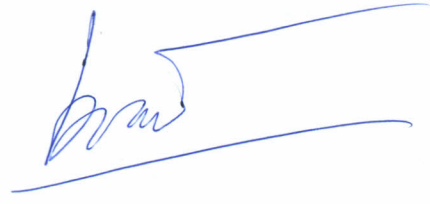
Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần tấm lợp vật liệu xây dựng Đồng Nai tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, 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 cần nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số VII.8 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính về khoản lỗ thuần 134.777.284.419 VND của Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013. Tại ngày đó, khoản lỗ lũy kế của Công ty là 161.305.433.346 VND và các khoản nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty 307.974.478.399 VND. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên theo kế hoạch tài chính năm 2014, Công ty sẽ có lãi bằng việc tập trung vào sản xuất và tiêu thụ một triệu tấn xi măng do Công ty cổ phần xi măng Công Thanh bao tiêu. Ngoài ra, Công ty cũng đang làm việc với Ngân hàng để cơ cấu lại nợ vay và lịch trả nợ, đồng thời Công ty cũng dự tính sẽ nhận được khoản tiền bồi thường của vụ kiện cần cầu và cầu cảng Nhơn Trạch bị đâm hư theo kết quả sơ thẩm đã có trong năm 2013. Do vậy, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 vẫn được lập theo hoạt động kinh doanh liên tục của Công ty.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C


Lý Quốc Trung - Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0099-2013-008-1


Nguyễn Thị Bích Văn - Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 1852-2013-008-1

TP. Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 3 năm 2014