

Lộ trình làm việc với Bộ Tài Chính về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất không loại trừ doanh thu, lợi nhuận của Công ty mẹ có phát sinh doanh thu xây lắp tại các Công ty con có thực hiện dự án BOT.

Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/NQ-DHĐCĐ/2015 ngày 19/05/2015

Liên quan đến việc chi trả cổ tức năm 2014 cho cổ đông hiện hữu, Công ty thông tin đến quý cổ đông như sau:

Hiện nay, Báo cáo tài chính kiểm toán Hợp nhất năm 2014 của Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO không ghi nhận khoản doanh thu và lợi nhuận từ việc thực hiện các gói thầu xây lắp cho Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con), dẫn đến việc không đủ nguồn để chi trả cổ tức cho cổ đông. Tuy nhiên, do đặc thù hoạt động của Công ty liên quan đến Dự án BOT, nên việc kiểm toán ghi nhận doanh thu và lợi nhuận như hiện nay theo CTI là chưa phù hợp, ảnh hưởng đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, kế hoạch phân phối lợi nhuận và chi trả cổ tức cho cổ đông. Công ty hiện đang làm việc với Bộ Tài Chính về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất không loại trừ doanh thu, lợi nhuận của Công ty mẹ có phát sinh doanh thu xây lắp tại các Công ty con có thực hiện dự án, nhằm phản ánh chính xác nghiệp vụ kinh tế và phù hợp với quy định (*Chi tiết Lộ trình làm việc với Bộ Tài chính được đính kèm theo thông báo này*)

Công ty sẽ có thông báo cụ thể ngay khi có quyết định chấp thuận chính thức từ Bộ Tài Chính.

Trân trọng !

Số: ~~10/1~~.../2015/CV-CTC

Đồng Nai, ngày 23 tháng 06 năm 2015

V/v doanh thu hoạt động xây lắp
của Nhà đầu tư và Công ty con là
Doanh nghiệp dự án BOT.

Kính gửi: Bộ Tài chính

Công ty cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) là Nhà đầu tư dự án đầu tư xây dựng tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức BOT, cơ quan Nhà nước có thẩm quyền là Bộ Giao thông vận tải. Dự án được đầu tư xây dựng hoàn thành và đã được nghiệm thu hoàn thành đưa vào sử dụng từ ngày 20/5/2014 và đã được Bộ GTVT cho phép thu phí hoàn vốn từ ngày 06/7/2014.

Việc đơn vị kiểm toán độc lập căn cứ hướng dẫn hạch toán giá trị xây lắp mà Công ty Cường Thuận IDICO (Công ty Mẹ) thực hiện cho Công ty Đồng Thuận (là doanh nghiệp dự án - Công ty con) tương tự như hàng hóa Công ty Mẹ cung cấp cho công ty Con làm tài sản cố định. Trên cơ sở đó khi hợp nhất Báo cáo tài chính lợi nhuận sau thuế của giá trị xây lắp nêu trên bị loại trừ dẫn đến lợi nhuận bị giảm làm ảnh hưởng lớn đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và kế hoạch phân phối lợi nhuận và chi cổ tức cho cổ đông.

Là Nhà đầu tư các dự án BOT đã, đang và sẽ triển khai thực hiện; Chúng tôi nhận thấy đây là dạng cung cấp sản phẩm xây lắp đặc thù, khi dự án được thực hiện hoàn thành nghiệm thu đưa vào sử dụng thì quyền sở hữu hay định đoạt tuyến đường giao thông là của Nhà nước và Nhà đầu tư chỉ được giao quyền thu phí với thời hạn nhất định và khi đó Nhà đầu tư chỉ được ghi nhận sở hữu tài sản cố định vô hình.

Do đó việc Kiểm toán căn cứ hướng dẫn hạch toán khoản doanh thu xây lắp của Công ty Mẹ thực hiện cho Công ty Con (doanh nghiệp dự án BOT) tương tự như khoản hàng hóa tạo tài sản cố định là chưa chính xác.

Để có cơ sở căn cứ thực hiện, đảm bảo phản ánh chính xác nghiệp vụ kinh tế phát sinh và phù hợp với quy định; Nay, Cường Thuận IDICO kính đề nghị Bộ Tài chính xem xét có ý kiến chỉ đạo, giúp đỡ hỗ trợ chúng tôi triển khai thực hiện.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.



Nguyễn Xuân Quang

Số: 109../2015/CV-CTC

Đồng Nai, ngày 25 tháng 6 năm 2015

V/v giải trình bổ sung Văn bản số
104/2015/CV-CTC ngày 23/6/2015
gửi Bộ Tài chính.

Kính gửi: Cục Tài chính doanh nghiệp – Bộ Tài chính.

Ngày 23/6/2015, Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) có Văn bản số 104/2015 gửi Bộ Tài chính về việc ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư và Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT. Cường Thuận IDICO xin báo cáo và làm rõ các nội dung liên quan đến những vướng mắc tại văn bản nêu trên, cụ thể như sau:

1. Công ty tham gia góp vốn thành lập doanh nghiệp dự án BOT (Công ty cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO - Công ty Mẹ).

Công ty cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) được thành lập theo Giấy CNĐKKD số 3600459834 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu ngày 19/9/2007, thay đổi lần thứ 8 ngày 29/12/2014.

Căn cứ Văn bản số 1834/TTg-KTN ngày 30/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ về việc góp vốn thành lập Công ty cổ phần thực hiện dự án BOT Quốc lộ 1A tuyến tránh thành phố Biên Hòa; Ngày 06/01/2009 Cường Thuận IDICO thành lập Doanh nghiệp dự án (Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận) Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4703000622 (sau đó điều chỉnh là 3600413688) do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp và được điều chỉnh lần 9 ngày 29 tháng 12 năm 2014.

Căn cứ quy định tại Nghị định số 78/2007/NĐ-CP ngày 11/5/2007 của Chính phủ về đầu tư theo hình thức BOT, theo đó Doanh nghiệp dự án được phép chỉ định thầu, trong trường hợp giao thầu cho chính Nhà đầu tư (doanh nghiệp góp vốn đầu tư dự án – Cổ đông), trên cơ sở đó Cường Thuận IDICO là Nhà thầu xây lắp chính và chủ yếu của dự án đầu tư xây dựng tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức hợp đồng BOT trong đó Doanh nghiệp dự án ký kết Hợp đồng dự án với Cục Đường bộ Việt Nam sau đó được thay thế là Tổng cục Đường bộ Việt Nam và tiếp theo đó là Bộ Giao thông Vận tải.



Toàn bộ các gói thầu xây lắp được Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận với vai trò là Chủ đầu tư đã chỉ định giao thầu và ký kết hợp đồng xây lắp với Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO với vai trò là Nhà thầu xây lắp nhận thực hiện các gói thầu xây lắp cho dự án tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa theo hình thức BOT với các gói thầu tiêu biểu như sau:

Stt	Số hợp đồng	Ngày HD	Nội dung thực hiện	Số tiền
Phân đoạn 2 (Đoạn tuyến từ Km 1851+ 714 QL1 đến Km 5+000 QL51)				
1	01/HĐXL-DTC	21/06/10	Gói 1: Xây dựng nền mặt đường, nút giao thông, hệ thống thoát nước và điện chiếu sáng đoạn từ Km0+000:Km3+000	51.972.775.179
2	02/HĐXL-DTC	10/08/10	Gói 2: Xây dựng phân tuyến và thoát nước đoạn từ Km3+000:Km7+600	56.597.316.666
3	03/HĐXL-DTC	28/09/10	Gói 3: Xây dựng cầu đường bộ và hệ thống chiếu sáng, đoạn từ Km7+600:Km10+500	59.604.714.236
4	04/HĐXD-DTC	28/09/10	Gói 4: Xây dựng nền mặt đường, nút giao thông, hệ thống thoát nước và điện chiếu sáng đoạn từ Km10+500:Km12+050	46.813.675.086
Phân đoạn 1 (Đoạn tuyến từ Km 1841+000 QL1 đến Km 1851+714 QL1)				
1	16/2014/HĐXD-DTC	20/05/14	Gói 1: Xây dựng cải tạo nền mặt đường QL1, đoạn Km1841+000 -:1851+714	196.940.363.000

Phân đoạn 2 (Đoạn tuyến từ Km 1851+ 714 QL1 đến Km 5+000 QL51):

Phân đoạn 2 được đầu tư hoàn thành và được nghiệm thu hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng từ ngày 20/5/2014 (kèm theo biên bản), theo đó các Hợp đồng xây lắp cho phân đoạn 2 đã được thực hiện cơ bản hoàn tất công tác nghiệm thu và thanh quyết toán theo quy định, cụ thể là Công ty Cường Thuận IDICO xuất hóa đơn giá trị xây lắp hoàn thành cho Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận và đã được Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận thanh toán toàn bộ giá trị xây lắp. Qua kết quả thực hiện Công ty Cường Thuận IDICO hạch

004
CÔNG
CỐ P
TUPH
NG
IDI
YOA

toán xác định kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, xác định nghĩa vụ nộp thuế TNDN theo quy định đối với phần lợi nhuận của hoạt động xây lắp nêu trên.

2. Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Doanh nghiệp Dự án - Công ty con).

Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận được thành lập trên cơ sở Liên danh giữa Công ty Cường Thuận IDICO, Tổng công ty Đầu tư phát triển đô thị và Khu công nghiệp Việt Nam và Công ty Đồng Tân – Bộ Quốc phòng (kèm theo biên bản Liên danh) Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3601413688 do Phòng đăng ký kinh doanh – Sở KHĐT tỉnh Đồng Nai cấp ngày 06/01/2009 thay đổi lần thứ 9 ngày 29/12/2014. Qua quá trình điều chỉnh bổ sung, tăng vốn chủ sở hữu theo yêu cầu của Bộ Giao thông vận tải Doanh nghiệp dự án đã được điều chỉnh vốn điều lệ từ 115 tỷ lên 305 tỷ đồng với cổ đông chủ yếu là Công ty Cường Thuận IDICO (chiếm 83%) và Tổng công ty IDICO (chiếm khoảng 9%), kèm theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh các lần điều chỉnh bổ sung và các quyết định điều chỉnh dự án của Bộ GTVT.

Đến thời điểm báo cáo dự án đã hoàn thành đầu tư xây dựng và đã được nghiệm thu hoàn thành đưa vào sử dụng từ ngày 20/5/2014 và đã được Bộ GTVT cho phép thu phí hoàn vốn từ ngày 06/7/2014 (kèm theo biên bản nghiệm thu, thông tư số 37/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành mức phí và quyết định cho phép thu phí của Bộ GTVT).

3. Vương mắc phát sinh cần hỗ trợ hướng dẫn tháo gỡ.

Công ty TNHH Kiểm toán và dịch vụ tin học Tp.Hồ Chí Minh khi thực hiện báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 cho Cường Thuận IDICO đã áp dụng theo Thông tư 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện 16 Chuẩn mực kế toán Việt Nam, trong đó quy định tại mục 4.7 “Trường hợp một đơn vị trong Tập đoàn bán hàng hoá, thành phẩm cho đơn vị khác trong Tập đoàn sử dụng làm tài sản cố định thì toàn bộ doanh thu bán hàng hoá, giá vốn hàng bán và lợi nhuận chưa thực hiện trong nguyên giá TSCĐ phải được loại trừ hoàn toàn” của Chuẩn mực kế toán số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào Công ty con”

Theo quan điểm của Công ty TNHH Kiểm toán và dịch vụ tin học Tp.Hồ Chí Minh thì toàn bộ giá trị xây lắp Công ty Cường Thuận thực hiện thuộc dự án BOT tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa là doanh thu nội bộ tương tự như việc Công ty Mẹ cung cấp hàng hóa để Công ty Con sử dụng làm tài sản cố định (theo hướng dẫn tại chuẩn mực kế toán số 25) và khi hợp nhất báo cáo tài chính thì phải được loại trừ. Điều này làm ảnh hưởng vô cùng lớn khi hợp nhất báo cáo kết quả kinh doanh, Cụ thể:

Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty mẹ kết quả hoạt động kinh doanh có lợi nhuận sau thuế TNDN là 38.016.950.573 đồng.

Báo cáo tài chính **hợp nhất** năm 2014 kết quả hoạt động kinh doanh có lợi nhuận sau thuế TNDN là 16.243.375.370 đồng.

Khi hợp nhất, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối bị giảm đi đáng kể không phải lý do các Công ty con bị lỗ (không có Công ty con nào bị lỗ) mà do doanh thu nội bộ bị loại trừ dẫn đến lợi nhuận bị giảm.

Trên thực tế, các Công ty con là Chủ đầu tư các dự án xây dựng công trình theo hình thức Hợp đồng BOT, đây là hình thức đầu tư mang tính đặc thù được hoạt động theo Thông tư, Nghị định riêng. Giá trị các gói thầu bao gồm lãi phát sinh trong các gói thầu thi công đã được Chủ đầu tư hạch toán vào tổng mức đầu tư (giá trị của công trình). Như vậy nếu khi hợp nhất, các khoản lãi từ các gói thầu bị loại trừ (vì doanh thu nội bộ bị loại trừ) tương đương với việc chi phí đầu tư vào dự án khi hợp nhất bị giảm, đồng thời sản phẩm xây lắp cho dự án BOT là công trình giao thông sau khi hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng sẽ do cơ quan chuyên môn của Bộ GTVT là Tổng cục Đường bộ Việt Nam quản lý Nhà nước về công trình giao thông Quốc gia là cơ quan đại diện Nhà nước có quyền quyết định phương thức sử dụng và khai thác tuyến đường. Ngay sau khi công trình được nghiệm thu hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận được Cơ quan nhà nước có thẩm quyền (Bộ GTVT) xem xét cho phép thu phí trong một thời gian nhất định để hoàn vốn đầu tư công trình, như vậy Chủ đầu tư chỉ có quyền khai thác thu phí chứ hoàn toàn không được sở hữu công trình giao thông được hình thành từ một phần từ giá trị xây lắp công trình. Việc xác định giá trị xây lắp do Công ty Cường Thuận IDICO thực hiện với vai trò là Nhà thầu thuộc dự án BOT do Công ty Đồng Thuận là Chủ đầu tư tương tự như hàng hóa Công ty Mẹ cung cấp cho Công ty Con để tạo lập Tài sản cố định (như quy định tại chuẩn mực kế toán số 25) là không phù hợp.

Việc Công ty (là cổ đông góp vốn đầu tư) vừa giữ vai trò là Nhà đầu tư lại vừa là Nhà thầu xây lắp sẽ và tiếp tục diễn ra trên thực tế, chúng tôi cho rằng Chuẩn mực kế toán hướng dẫn hạch toán tại chuẩn mực số 25 là chưa đề cập đến nghiệp vụ kinh tế phát sinh cho trường hợp Công ty Mẹ là Nhà thầu xây lắp cho Công ty Con là Chủ đầu tư dự án BOT và các giá trị xây lắp này không hình thành lên một tài sản cố định tại Công ty con. Do đó, việc Công ty Kiểm toán căn cứ hướng dẫn tại chuẩn mực số 25 để loại trừ toàn bộ giá trị xây lắp do Công ty Mẹ thực hiện cho Công ty Con trong dự án BOT là chưa đúng và làm ảnh hưởng kết quả sản xuất kinh doanh và đầu tư và kế hoạch phân phối lợi nhuận và chi cổ tức của Công ty.



Handwritten mark or signature at the bottom right corner.

Nay, Cường Thuận IDICO xin báo cáo, giải trình, bổ sung để làm rõ nội dung thực tế phát sinh và đề nghị đối với đặc thù của Cường Thuận IDICO khi hợp nhất báo cáo tài chính thì không loại trừ doanh thu cũng như lợi nhuận khi phát sinh các giá trị xây lắp theo hợp đồng tại các Công ty con là Chủ đầu tư của các dự án BOT để phù hợp với tình hình thực tế của doanh nghiệp.

Kính mong nhận được sự giúp đỡ của Quý cơ quan./.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Xuân Quang



Số: 122./2015/CV-CTC

Đồng Nai, ngày 08 tháng 7 năm 2015

V/v giải trình bổ sung Văn bản số
104/2015/CV-CTC ngày 23/6/2015
gửi Bộ Tài chính.

Kính gửi: Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán.

Ngày 23/6/2015, Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) có Văn bản số 104/2015 gửi Bộ Tài chính về việc ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư và Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT. Lãnh đạo Bộ Tài chính đã giao cho Cục TCDN chủ trì hướng dẫn cho DN; Trên cơ sở đó Cục TCDN đã có CV xin ý kiến Vụ Chế độ KTKT.

Cường Thuận IDICO xin báo cáo và làm rõ các nội dung liên quan đến những vướng mắc tại văn bản nêu trên và đề nghị Vụ Chế độ KTKT có văn bản góp ý cho Cục TCDN làm cơ sở báo cáo lãnh đạo Bộ xem xét quyết định. Cụ thể như sau:

Toàn bộ các gói thầu xây lắp được Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT) với vai trò là Chủ đầu tư đã chỉ định giao thầu và ký kết hợp đồng xây lắp với Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO với vai trò là Nhà thầu xây lắp nhận thực hiện các gói thầu xây lắp cho dự án tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa theo hình thức BOT. Chức năng chính của Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận là Quản lý đầu tư, quản lý khai thác, bảo trì sửa chữa thường xuyên, trung tu và đại tu dự án tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa theo hình thức BOT.

1. Vướng mắc phát sinh cần hỗ trợ hướng dẫn tháo gỡ:

Công ty TNHH Kiểm toán và dịch vụ tin học Tp.Hồ Chí Minh khi thực hiện báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 cho Cường Thuận IDICO đã áp dụng theo Thông tư 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện 16 Chuẩn mực kế toán Việt Nam, trong đó quy định tại mục 4.7 “Trường hợp một đơn vị trong Tập đoàn bán hàng hoá, thành phẩm cho đơn vị khác trong Tập đoàn sử dụng làm tài sản cố định thì toàn bộ doanh thu bán hàng hoá, giá vốn hàng bán và lợi nhuận chưa thực hiện trong nguyên giá TSCĐ phải được loại trừ hoàn toàn” của Chuẩn mực kế toán số 25 “Báo cáo tài chính hợp



nhất và kế toán khoản đầu tư vào Công ty con". Điều này làm ảnh hưởng vô cùng lớn khi hợp nhất báo cáo kết quả kinh doanh, Cụ thể:

Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty mẹ kết quả hoạt động kinh doanh có lợi nhuận sau thuế TNDN là 38.016.950.573 đồng.

Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 kết quả hoạt động kinh doanh có lợi nhuận sau thuế TNDN là 16.243.375.370 đồng.

Khi hợp nhất, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối bị giảm đi đáng kể không phải lý do các Công ty con bị lỗ (không có Công ty con nào bị lỗ) mà do doanh thu nội bộ bị loại trừ dẫn đến lợi nhuận bị giảm.

Trên thực tế, các Công ty con là Chủ đầu tư các dự án xây dựng công trình theo hình thức Hợp đồng BOT, đây là hình thức đầu tư mang tính đặc thù được hoạt động theo Thông tư, Nghị định riêng. Giá trị các gói thầu bao gồm lãi phát sinh trong các gói thầu thi công đã được Chủ đầu tư hạch toán vào tổng mức đầu tư (giá trị của công trình). Như vậy nếu khi hợp nhất, các khoản lãi từ các gói thầu bị loại trừ (vì doanh thu nội bộ bị loại trừ) tương đương với việc chi phí đầu tư vào dự án khi hợp nhất bị giảm. Chủ đầu tư chỉ có quyền thu phí chứ hoàn toàn không được sở hữu công trình giao thông. Việc xác định giá trị xây lắp do Công ty Cường Thuận IDICO thực hiện với vai trò là Nhà thầu thuộc dự án BOT do Công ty Đồng Thuận là Chủ đầu tư tương tự như hàng hóa Công ty Mẹ cung cấp cho Công ty Con để tạo lập Tài sản cố định (như quy định tại chuẩn mực kế toán số 25) là không phù hợp.

2. Một số nội dung giải trình:

2.1. Doanh thu không trùng lặp:

Các gói thầu Công ty mẹ thực hiện cho Công ty con là Chủ đầu tư của Dự án BOT theo giá trị dự toán đã được duyệt (trong đó đã bao gồm lãi cho Nhà thầu thực hiện gói thầu đó). Dự án sau khi hoàn thành, được nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng sẽ kết thúc toàn bộ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh giữa Công ty mẹ (Cường Thuận IDICO) và Công ty con (Công ty Đồng Thuận) và Công ty con không được phép sử dụng con đường này để kinh doanh hay bán cho bất kỳ ai vì tài sản này là của Nhà nước.

Doanh thu của Công ty con (Công ty Đồng Thuận) trong giai đoạn khai thác chính là doanh thu có được từ hoạt động thu phí. Toàn bộ doanh thu đó sẽ được sử dụng vào: Trả tiền gốc và lãi cho Ngân hàng tài trợ vốn; Chi phí quản lý thu phí(định mức); Chi phí sửa chữa thường xuyên(theo quy định); Chi phí trung tu và đại tu(theo quy định); Lợi nhuận của Nhà đầu tư (được tính trên vốn chủ sở hữu tham gia vào dự án: 12%/năm cho phân đoạn 1 và 14%/năm cho phân đoạn 2).

Do đó doanh thu có được từ hoạt động xây lắp thuộc các dự án BOT của Nhà thầu là Công ty mẹ không có sự trùng lặp doanh thu với Công ty con là Chủ đầu tư. Hai luồng doanh thu này là hoàn toàn độc lập.

2.2. Lợi nhuận:

Lợi nhuận của Công ty mẹ có được từ dự toán trừ các chi phí liên quan đến gói thầu xây lắp. Lợi nhuận của Công ty con từ việc thu phí và được cố định bởi chi phí bảo toàn vốn Chủ sở hữu là 12% cho phân đoạn 1 và 14% cho phân đoạn 2. Do đó, càng tách bạch rõ ràng về hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty mẹ và Công ty con là không có sự trùng lặp.

2.3. Tổng vốn đầu tư của dự án BOT:

** Chứng minh cho mức độ ảnh hưởng đến Lợi nhuận của Công ty mẹ và Tổng vốn đầu tư của Công ty con sau khi hợp nhất báo cáo tài chính.*

Nếu thực hiện theo chuẩn mực 25 tại TT202 có nghĩa là xác định giá trị xây dựng do CTI thực hiện cho DTC để xây dựng tuyến đường QL1 đoạn tránh Tp.Biên Hòa và tuyến đường này là TSCĐ của DTC thì theo bảng tính như sau khi hợp nhất:

DVT: Triệu đồng.

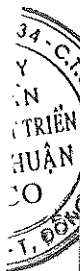
TT	Diễn giải	Công ty mẹ			Công ty con
		Giá thành xây dựng	Thu nhập chịu thuế tính trước (6%)	Chi phí lán trại (2%)	Chi phí xây dựng theo QĐ phê duyệt
I	Trước khi hợp nhất BCTC	664.044	39.843	14.078	717.965
1	Phân đoạn 1	167.314	10.039	3.547	180.900
2	Phân đoạn 2	496.731	29.804	10.531	537.065
II	Sau khi hợp nhất BCTC	664.044	0	13.281	677.325
1	Phân đoạn 1	167.314		3.346	170.660
2	Phân đoạn 2	496.731		9.935	506.665
III	Chênh lệch sau khi hợp nhất BCTC				40.640

Theo Bảng tính toán trên ta nhận thấy sau khi hợp nhất BCTC Công ty mẹ sẽ bị mất lợi nhuận và Tổng vốn đầu tư của dự án cũng bị giảm theo. Như vậy sẽ ảnh hưởng toàn bộ đến Phương án tài chính của Hợp đồng BOT mà Công ty con đã ký kết với Bộ Giao thông vận tải.

- Như vậy:

+ Công ty mẹ mất đi phần lợi nhuận định mức trong hợp đồng xây lắp

Địa chỉ : Số 168, khu phố 11, phường An Bình, thành phố Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai
ĐT: 0616.291081 Fax: 0616.291082



+ Công ty con bị giảm giá trị đầu tư và cổ đông của Công ty bị thiệt hại(không theo phương án tại hợp đồng BOT đã ký kết).

2.4. Công tác quản lý dự án:

Theo Khoản b Điều 3 Nghị định 59/2015/NĐ-CP ngày 18 tháng 06 năm 2015 của Chính phủ về việc quản lý dự án đầu tư xây dựng: ,

“Dự án đầu tư theo hình thức đối tác công tư PPP (Public - Private Partner) có cấu phần xây dựng được quản lý như đối với dự án sử dụng vốn nhà nước ngoài ngân sách theo quy định của Nghị định này và các quy định khác của pháp luật có liên quan;”

Điều này khẳng định chi phí đầu tư dự án BOT không phải là chi phí cấu thành lên Tài sản cố định của Công ty con.

Mặt khác:

+ Tuyến đường giao thông (QL1) được hình thành từ giá trị xây lắp do CTI thực hiện là tài sản của Nhà nước chứ không phải tài sản của doanh nghiệp (đính kèm văn bản của Tổng cục ĐB) theo Thông tư 39

+ Tại hợp đồng BOT đã được ký kết giữa Bộ GTVT và DTC cũng xác định DTC chỉ có quyền thu phí và chỉ được dùng “quyền thu phí” để thế chấp vay vốn tại ngân hàng tài trợ vốn cho dự án.

+ Tuyến đường QL1 này không có cơ quan nào được xác nhận là tài sản của DTC (giấy chứng nhận quyền sở hữu, đóng thuế trước bạ...)

Nay, Cường Thuận IDICO xin báo cáo, giải trình, bổ sung để làm rõ nội dung thực tế phát sinh và đề nghị đối với đặc thù của Cường Thuận IDICO khi hợp nhất báo cáo tài chính thì không loại trừ doanh thu cũng như lợi nhuận khi phát sinh các giá trị xây lắp theo hợp đồng tại các Công ty con là Chủ đầu tư của các dự án BOT để phù hợp với tình hình thực tế của doanh nghiệp.

Kính mong nhận được sự giúp đỡ của Quý cơ quan./.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Tài chính doanh nghiệp (để báo cáo);
- Lưu VT.



Nguyễn Xuân Quang

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 333 /GM-CDKT

Hà Nội, ngày 16 tháng 7 năm 2015

GIẤY MỜI HỌP

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO.

Bộ Tài chính nhận được Công văn số 122/2015/CV-CTC ngày 08/7/2015 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) về việc ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư và Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT, nội dung vướng mắc tóm tắt như sau:

Công ty cổ phần đầu tư Đồng Thuận (Đồng Thuận) là công ty con của Cường Thuận IDICO (sở hữu khoảng 83% vốn). Đồng Thuận với vai trò là chủ đầu tư dự án đầu tư xây dựng tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức BOT đã chỉ định giao thầu và ký kết hợp đồng xây lắp với Cường Thuận IDICO với vai trò là nhà thầu xây lắp thực hiện các gói thầu cho dự án trên. Dự án đã hoàn thành, nghiệm thu đưa vào sử dụng từ ngày 20/5/2014 và được Bộ GTVT cho phép thu phí hoàn vốn từ ngày 06/7/2014.

Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học TP.HCM khi thực hiện kiểm toán BCTC hợp nhất của Cường Thuận IDICO đã thực hiện loại trừ các giao dịch bán hàng hóa, thành phẩm nội bộ giữa Cường Thuận IDICO và Đồng Thuận theo quy định của CMKT Việt Nam số 25. Tuy nhiên Cường Thuận IDICO không đồng ý việc xử lý của Công ty kiểm toán nên đã có Công văn xin ý kiến của Bộ Tài chính (Công văn kèm theo).

Bộ Tài chính kính mời đại diện Quý đơn vị dự họp trao đổi, thống nhất nội dung vướng mắc nêu trên của IDICO.

Chủ trì: Lãnh đạo Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán.

Thành phần dự họp: Vụ Pháp chế, Cục Tài chính doanh nghiệp, Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Công ty kiểm toán Deloitte, Công ty kiểm toán E&Y, Công ty kiểm toán KPMG và Công ty kiểm toán PWC.

Thời gian: 09h00 ngày 21/7/2015.

Địa điểm: Phòng họp 910, Bộ Tài chính, 28 Trần Hưng Đạo.

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 333 /GM-CDKT

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2015

GIẤY MỜI HỌP

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO.

Bộ Tài chính nhận được Công văn số 122/2015/CV-CTC ngày 08/7/2015 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) về việc ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư và Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT, nội dung vướng mắc tóm tắt như sau:

Công ty cổ phần đầu tư Đồng Thuận (Đồng Thuận) là công ty con của Cường Thuận IDICO (sở hữu khoảng 83% vốn). Đồng Thuận với vai trò là chủ đầu tư dự án đầu tư xây dựng tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức BOT đã chỉ định giao thầu và ký kết hợp đồng xây lắp với Cường Thuận IDICO với vai trò là nhà thầu xây lắp thực hiện các gói thầu cho dự án trên. Dự án đã hoàn thành, nghiệm thu đưa vào sử dụng từ ngày 20/5/2014 và được Bộ GTVT cho phép thu phí hoàn vốn từ ngày 06/7/2014.

Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học TP.HCM khi thực hiện kiểm toán BCTC hợp nhất của Cường Thuận IDICO đã thực hiện loại trừ các giao dịch bán hàng hóa, thành phẩm nội bộ giữa Cường Thuận IDICO và Đồng Thuận theo quy định của CMKT Việt Nam số 25. Tuy nhiên Cường Thuận IDICO không đồng ý việc xử lý của Công ty kiểm toán nên đã có Công văn xin ý kiến của Bộ Tài chính (Công văn kèm theo).

Bộ Tài chính kính mời đại diện Quý đơn vị dự họp trao đổi, thống nhất nội dung vướng mắc nêu trên của IDICO.

Chủ trì: Lãnh đạo Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán.

Thành phần dự họp: Vụ Pháp chế, Cục Tài chính doanh nghiệp, Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Công ty kiểm toán Deloitte, Công ty kiểm toán E&Y, Công ty kiểm toán KPMG và Công ty kiểm toán PWC.

Thời gian: 09h00 ngày 21/7/2015.

Địa điểm: Phòng họp 910, Bộ Tài chính, 28 Trần Hưng Đạo.

Trân trọng kính mời đại diện đơn vị tham dự họp đầy đủ, đúng giờ để cuộc họp đạt kết quả tốt.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, CĐKT.

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN *ullao*
VÀ KIỂM TOÁN



[Handwritten signature]
Đặng Thái Hùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
CƯỜNG THUẬN IDICO

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

Số: 135/2015/CV-CTC

Đồng Nai, ngày 22 tháng 7 năm 2015

V/v gửi văn bản và các tài liệu giải trình, làm rõ thêm về các nội dung liên quan tại buổi họp ngày 21/7/2015.

Kính gửi: Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán.

Ngày 23/6/2015, Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) có Văn bản số 104/2015/CV-CTC gửi Bộ Tài chính về việc ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư và Công ty con là doanh nghiệp dự án BOT. Lãnh đạo Bộ Tài chính đã giao cho Cục Tài chính Doanh nghiệp chủ trì hướng dẫn cho doanh nghiệp; trên cơ sở đó Cục Tài chính Doanh nghiệp đã có Công văn xin ý kiến Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán.

Ngày 08/7/2015 Cường Thuận IDICO có Văn bản số 122/2015/CV-CTC gửi Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán về việc giải trình bổ sung Văn bản số 104/2015/CV-CTC ngày 23/6/2015.

Ngày 21/7/2015 Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán tổ chức buổi họp lấy ý kiến của các Cơ quan chức năng, các đơn vị kiểm toán lớn (Big four) và Cường Thuận IDICO. Tuy nhiên các đơn vị được mời họp và Cường Thuận IDICO vẫn chưa thống nhất được quan điểm do cơ chế chưa rõ ràng.

Để giải trình rõ thêm về các nội dung liên quan tại buổi họp ngày 21/7/2015, Cường Thuận IDICO sẽ sớm có văn bản giải trình chi tiết và các tài liệu chứng minh cụ thể gửi Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán để Cục Tài chính Doanh nghiệp có cơ sở báo cáo lãnh đạo Bộ.

Rất mong nhận được sự quan tâm giúp đỡ của quý Vụ.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục TCDN
- Lưu VT.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**
Nguyễn Xuân Quang

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐTPT
CƯỜNG THUẬN IDICO**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc**

Số: 142./2015/CV-CTC

Đồng Nai, ngày 23 tháng 07 năm 2015

V/v giải trình, bổ sung một số nội dung liên quan đến doanh thu và lợi nhuận của hợp đồng xây dựng dự án BOT.

Kính gửi: Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán.

Ngày 23/6/2015, Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Cường Thuận IDICO (Cường Thuận IDICO) có văn bản số 104/2015/CV-CTC gửi Bộ Tài chính đề nghị hướng dẫn giải quyết vướng mắc trong việc thực hiện ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp của Nhà đầu tư (Công ty Mẹ) và Công ty Con là doanh nghiệp dự án BOT. Lãnh đạo Bộ Tài chính đã giao cho Cục Tài chính Doanh nghiệp chủ trì hướng dẫn cho doanh nghiệp, theo đó Cục Tài chính Doanh nghiệp đã có Công văn xin ý kiến Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán làm cơ sở tổng hợp trình Lãnh đạo Bộ chỉ đạo giải quyết.

Để làm rõ các nội dung liên quan Công ty Cường Thuận IDICO đã có văn bản số 122/2015/CV-CTC ngày 08/7/2015 gửi Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán báo cáo đồng thời đề nghị Quý Vụ có văn bản tham gia ý kiến về nội dung liên quan cho Cục Tài chính doanh nghiệp. Ngày 21/7/2015 Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán tổ chức buổi họp lấy ý kiến của các Cơ quan chức năng, các đơn vị kiểm toán lớn (Big four) và Cường Thuận IDICO; tại cuộc họp Cục Tài chính doanh nghiệp, Công ty kiểm toán Deloitte, Công ty kiểm toán AISC và Công ty kiểm toán CPA Việt Nam đều phân tích và thống nhất xác định Doanh thu và lợi nhuận đối với giá trị xây lắp mà Công ty Mẹ thực hiện cho Công ty Con tại dự án BOT là nghiệp vụ mang tính đặc thù và được Pháp luật điều chỉnh riêng bằng Nghị định của Chính phủ, do đó phần Doanh thu và lợi nhuận đối với hoạt động xây lắp nên được xác định là Doanh thu và lợi nhuận đã thực hiện. Tuy nhiên vẫn còn ý kiến khác chưa thống nhất thuộc một Công ty kiểm toán gửi ý kiến bằng văn bản, hai cán bộ Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán. Hai đơn vị còn lại đề nghị Doanh nghiệp báo cáo, giải trình bổ sung để làm rõ nội dung hơn như Vụ Pháp chế và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Nay, Cường Thuận IDICO xin được cung cấp các tài liệu và báo cáo giải trình làm rõ thêm các nội dung liên quan như sau:

Doanh thu và Lợi nhuận đối với hạng mục xây lắp thuộc dự án BOT mà Công ty Mẹ(Nhà thầu) thực hiện cho Công ty Con(Chủ đầu tư) là doanh thu và Lợi nhuận đã thực hiện:

Căn cứ xác định:

a, Giá trị đầu tư dự án được lập và được Nhà nước phê duyệt(Bộ GTVT- Cơ quan nhà nước có thẩm quyền) theo quy định hiện hành về quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình đối với dự án này là quyết định số 2718/QĐ-BGTVT ngày 06/9/2013, quyết định số 1656/QĐ-BGTVT ngày 06/5/2014 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải.

b, Trong suốt quá trình triển khai thực hiện dự án và cụ thể là công tác quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình phải tuân thủ qui định tại Nghị định số 112/2009/NĐ-CP ngày 14/12/2009 của Chính phủ.

c, Sau khi xây dựng hoàn thành Nhà đầu tư phải thực hiện quyết toán giá trị vốn đầu tư xây dựng công trình và Bộ GTVT là cơ quan phê duyệt quyết toán giá trị đầu tư xây dựng công trình. Nội dung này được quy định cụ thể tại Nghị định số 78/NĐ-CP ngày 11/5/2007, số 108/NĐ-CP ngày 27/11/2009 và Nghị định số 15/NĐ-CP của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư.

d, Việc quản lý hướng dẫn một số chỉ tiêu tại hợp đồng dự án(HĐ BOT) và quyết toán vốn đầu tư xây dựng dự án được thực hiện theo hướng dẫn tại thông tư số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011 của Bộ Tài chính.

*** Căn cứ Điều 13. Lợi nhuận của Nhà đầu tư tại Thông tư số 166/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định như sau:** 1. Trường hợp đấu thầu lựa chọn Nhà đầu tư, lợi nhuận của Nhà đầu tư được xác định thông qua kết quả lựa chọn nhà thầu đối với Nhà đầu tư trúng thầu. 2. Trường hợp chỉ định thầu: Lợi nhuận của Nhà đầu tư được tính trên cơ sở Báo cáo nghiên cứu khả thi của dự án được xác định theo nguyên tắc đảm bảo **các chỉ tiêu hiệu quả của dự án và kết quả đàm phán giữa Cơ quan nhà nước có thẩm quyền và Nhà đầu tư**. Cơ quan nhà nước có thẩm quyền có trách nhiệm tham khảo mức lợi nhuận bình quân của Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực tương ứng, lợi nhuận của các dự án tương tự so với mặt bằng thị trường khu vực dự án và lợi nhuận các ngành, lĩnh vực khác để xem xét tính toán mức lợi nhuận đề xuất trong báo cáo nghiên cứu khả thi. 3. Riêng trường hợp chỉ định thầu **đối với dự án thực hiện theo hình thức BT** được Nhà nước tạo điều kiện cho Nhà đầu tư thực hiện dự án khác để **thu hồi vốn và lợi nhuận thì lợi nhuận của Nhà đầu tư**

được xác định trong kết quả thực hiện dự án khác. Việc lập, triển khai dự án khác tuân theo quy định về quản lý dự án đầu tư và xây dựng hiện hành.

Như vậy, lợi nhuận của Nhà đầu tư và cụ thể trong trường hợp này là Cường Thuận IDICO được xác định rõ tại hợp đồng dự án và cụ thể tại hợp đồng BOT này là 14% của phần vốn Chủ sở hữu tham gia đầu tư dự án. Theo đó, ta có thể khẳng định Doanh thu và lợi nhuận trong phần giá trị xây lắp mà Nhà đầu tư tự thực hiện thông qua hợp đồng xây lắp giữa Công ty Mẹ và Công ty Con đã được thực hiện và xác định cụ thể khi công trình hoàn thành xây dựng bàn giao đưa vào sử dụng và giá trị đầu tư được Bộ GTVT phê duyệt quyết toán.

Căn cứ Điều 6.3 “Nghiệm thu công trình xây dựng” tại Hợp đồng BOT số 29/HĐ.BOT-CĐBVN ngày 18/12/2009 giữa Cục đường bộ Việt Nam và Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con) về việc Xây dựng – Kinh doanh – Chuyển giao công trình xây dựng Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai. Ngày 20/5/2014 Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận đã tiến hành nghiệm thu công trình hoàn thành đưa vào sử dụng với Bộ Giao thông vận tải (đính kèm “Biên bản nghiệm thu hoàn thành công trình đưa vào sử dụng” ngày 20/5/2014).

Căn cứ điều 25 “Chế độ kế toán, quyết toán” tại Hợp đồng BOT số 29/HĐ.BOT-CĐBVN thì việc kiểm toán và quyết toán vốn đầu tư xây dựng công trình BOT hoàn thành được thực hiện theo quy định tại Thông tư 33/2007/TT-BTC (nay thay thế bằng Thông tư 19/2011/TT-BTC ngày 14/02/2011, số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011 của Bộ Tài chính) và thỏa thuận trong Hợp đồng BOT. Quyết toán vốn đầu tư xây dựng công trình BOT phải được phê duyệt trên cơ sở các chứng từ tài chính hợp pháp, hợp lệ, kết quả kiểm toán và các tài liệu hợp pháp khác có liên quan trong quá trình triển khai dự án BOT.

Ngày 06/7/2014 Bộ Giao thông vận tải cho phép dự án được thu phí hoàn vốn (đính kèm Thông tư 37/2014/TT-BTC ngày 25/3/2014 và Quyết định 2455/QĐ-BGTVT ngày 27/6/2014). Như vậy bắt đầu từ ngày 06/7/2014 được tính là ngày hoàn vốn của dự án và ngày bắt đầu được tính lợi nhuận Nhà đầu tư (Lãi trên vốn Chủ sở hữu).

Lợi nhuận của Nhà đầu tư và nguồn hoàn vốn cho dự án được tính toán trong phương án tài chính như sau:

- Số phí còn để hoàn vốn = (Tổng doanh thu) – (tổng chi phí)

- “Số phí còn để hoàn vốn” dùng để chi trả lãi vay và hoàn gốc ngân hàng(80%); lợi nhuận nhà đầu tư và lãi phát sinh và hoàn vốn chủ sở hữu(20%).

Lợi nhuận định mức của Nhà đầu tư được quy định tại hợp đồng BOT và đối với dự án này là 14%/Vốn Chủ sở hữu, tỷ lệ này được quy định cụ thể tại hợp đồng dự án(kèm theo hợp đồng).

Như vậy, theo phân tích nêu ở trên thì dự án phân chia rõ rệt làm 2 giai đoạn, một là giai đoạn đầu tư dự án và một là giai đoạn thu phí hoàn vốn cho dự án. Hai(2) giai đoạn hoàn toàn độc lập và không liên quan về phần lợi nhuận từ giá trị Xây lắp và lợi nhuận của Nhà đầu tư được quy định tại hợp đồng dự án theo đúng quy định các Nghị định riêng như: ***số 78/NĐ-CP ngày 11/5/2007, số 108/NĐ-CP ngày 27/11/2009 và Nghị định số 15/NĐ-CP của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư và hướng dẫn của Bộ Tài chính tại thông tư số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011.

Việc Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con) ký hợp đồng xây lắp với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO (Công ty mẹ) với giá trị hợp đồng xây lắp đã được Nhà nước phê duyệt trong giá trị doanh toán BOT (giá đã bao gồm lãi cho nhà thầu thực hiện gói thầu đó), được hiểu là Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO thực hiện xây lắp và Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận thay mặt và đại diện Nhà nước quyết toán với nhà thầu. Hoặc được hiểu là: Tập đoàn Cường Thuận IDICO (Công ty mẹ và Công ty con) đang xây dựng tài sản cho Nhà nước.

Nên doanh thu xây lắp của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO hay Tập đoàn Cường Thuận IDICO (Công ty mẹ và Công ty con) không bị trùng lắp, theo đó không được bù trừ khi thực hiện hợp nhất.

Trên cơ sở báo cáo giải trình và phân tích nêu trên, cho thấy đây là nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo chủ trương của Đảng và Nhà nước để khuyến khích thu hút đầu tư kết cấu hạ tầng Quốc gia bằng nguồn vốn xã hội hóa trên cơ sở hiện thực hóa chính sách là các Nghị định và thông tư riêng(***) để quy định và hướng dẫn thực hiện. Thông tư 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính nay được thay thế bằng Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn về báo cáo tài chính hợp nhất là hướng dẫn chung và không đề cập đến trường hợp đặc thù (Dự án BOT) có phát sinh các nội dung kinh tế được thỏa thuận cụ thể trong hợp đồng Dự án(hợp đồng BOT).

Nay, Cường Thuận IDICO kính đề nghị Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán có ý kiến để Cục Tài chính Doanh nghiệp có cơ sở báo cáo Lãnh đạo Bộ.

Rất mong nhận được sự quan tâm giúp đỡ của quý Vụ.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục TCDN
- Lưu VT.



Nguyễn Xuân Quang

Số: 222.15/AISC-CV

Tp. HCM, ngày 28 tháng 07 năm 2015

Kính gửi: VỤ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN - BỘ TÀI CHÍNH

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Tp. HCM (AISC) xin gửi lời chào trân trọng đến Quý lãnh đạo Bộ Tài chính, Quý lãnh đạo Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán.

Chúng tôi đã nhận được Công văn số 145/2015/CV-CTC ngày 23 tháng 7 năm 2015 của Công ty CPĐTPT Cường Thuận IDICO về việc đưa ra ý kiến để làm rõ thêm về các nội dung liên quan tại buổi họp ngày 21 tháng 7 năm 2015 do Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán tổ chức.

Chúng tôi xin báo cáo và có ý kiến liên quan đến việc loại trừ toàn bộ doanh thu, giá vốn và lợi nhuận phát sinh đối với giá trị xây lắp dự án đầu tư xây dựng công trình tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức hợp đồng BOT của Công ty mẹ (Công ty CPĐTPT Cường Thuận IDICO) thực hiện cho Công ty con (doanh nghiệp dự án BOT), cụ thể như sau:

Công ty CPĐTPT Cường Thuận IDICO với vai trò là Nhà thầu xây lắp thực hiện cung cấp dịch vụ xây lắp cho Công ty con là Công ty CP Đầu tư Đồng Thuận (doanh nghiệp dự án BOT) với vai trò là Chủ đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình tuyến Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai theo hình thức hợp đồng BOT thông qua hình thức chỉ định giao thầu và ký kết các hợp đồng xây lắp. Đây là nghiệp vụ mang tính đặc thù và được Pháp luật điều chỉnh riêng bằng Nghị định của Chính phủ nhằm khuyến khích thu hút đầu tư kết cấu hạ tầng Quốc gia bằng nguồn vốn xã hội hóa trên cơ sở hiện thực hóa chính sách là các Nghị định và thông tư riêng.

Các căn cứ xác định:

- Giá trị đầu tư dự án được lập và được Nhà nước phê duyệt (Bộ GTVT- Cơ quan nhà nước có thẩm quyền) theo quy định hiện hành về quản lý chi phí đầu tư xây



dựng công trình đối với dự án này là Quyết định số 2718/QĐ-BGTVT ngày 06/9/2013, Quyết định số 1656/QĐ-BGTVT ngày 06/5/2014 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải.

- Sau khi xây dựng hoàn thành Nhà đầu tư phải thực hiện quyết toán giá trị vốn đầu tư xây dựng công trình và Bộ GTVT là cơ quan phê duyệt quyết toán giá trị đầu tư xây dựng công trình. Nội dung này được quy định cụ thể tại Nghị định số 78/NĐ-CP ngày 11/5/2007, số 108/NĐ-CP ngày 27/11/2009 và Nghị định số 15/NĐ-CP của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư.
- Việc quản lý hướng dẫn một số chỉ tiêu tại hợp đồng dự án BOT và quyết toán vốn đầu tư xây dựng dự án được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011 của Bộ Tài chính.

Theo đó, tại điều 13 Thông tư số 166/TT-BTC quy định: “1. Trường hợp đấu thầu lựa chọn Nhà đầu tư, lợi nhuận của Nhà đầu tư được xác định thông qua kết quả lựa chọn nhà thầu đối với Nhà đầu tư trúng thầu. 2. Trường hợp chỉ định thầu: Lợi nhuận của Nhà đầu tư được tính trên cơ sở Báo cáo nghiên cứu khả thi của dự án được xác định theo nguyên tắc đảm bảo các chỉ tiêu hiệu quả của dự án và kết quả đàm phán giữa Cơ quan nhà nước có thẩm quyền và Nhà đầu tư. Cơ quan nhà nước có thẩm quyền có trách nhiệm tham khảo mức lợi nhuận bình quân của Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực tương ứng, lợi nhuận của các dự án tương tự so với mặt bằng thị trường khu vực dự án và lợi nhuận các ngành, lĩnh vực khác để xem xét tính toán mức lợi nhuận đề xuất trong báo cáo nghiên cứu khả thi. 3. Riêng trường hợp chỉ định thầu đối với dự án thực hiện theo hình thức BT được Nhà nước tạo điều kiện cho Nhà đầu tư thực hiện dự án khác để thu hồi vốn và lợi nhuận thì lợi nhuận của Nhà đầu tư được xác định trong kết quả thực hiện dự án khác. Việc lập, triển khai dự án khác tuân theo quy định về quản lý dự án đầu tư và xây dựng hiện hành.”

Như vậy, ta có thể nhận thấy Doanh thu, giá vốn và lợi nhuận phát sinh trong phần giá trị xây lắp mà Nhà đầu tư tự thực hiện thông qua hợp đồng xây lắp giữa Công ty mẹ và Công ty con đã được thực hiện và xác định cụ thể khi công trình hoàn thành xây dựng bàn giao đưa vào sử dụng và giá trị đầu tư được Bộ GTVT phê duyệt quyết toán.

Căn cứ Điều 6.3 “Nghiệm thu công trình xây dựng” tại Hợp đồng BOT số 29/HĐ.BOT-CĐBVN ngày 18/12/2009 giữa Cục đường bộ Việt Nam và Công ty cổ

513
CÔNG
HÀNH
TOÁN
HỌC
HỒ
V 3 T

phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con) về việc Xây dựng – Kinh doanh – Chuyển giao công trình xây dựng Quốc lộ 1 đoạn tránh thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai. Ngày 20/5/2014 Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận đã tiến hành nghiệm thu công trình hoàn thành đưa vào sử dụng với Bộ Giao thông vận tải.

Căn cứ điều 25 “Chế độ kế toán, quyết toán” tại Hợp đồng BOT số 29/HĐ.BOT-CĐBVN thì việc kiểm toán và quyết toán vốn đầu tư xây dựng công trình BOT hoàn thành được thực hiện theo quy định tại Thông tư 33/2007/TT-BTC (nay thay thế bằng Thông tư số 19/2011/TT-BTC ngày 14/02/2011, Thông tư số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011 của Bộ Tài chính) và thỏa thuận trong Hợp đồng BOT. Quyết toán vốn đầu tư xây dựng công trình BOT phải được phê duyệt trên cơ sở các chứng từ tài chính hợp pháp, hợp lệ, kết quả kiểm toán và các tài liệu hợp pháp khác có liên quan trong quá trình triển khai dự án BOT.

Căn cứ theo Quyết định số 2455/QĐ-BGTVT ngày 27/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải cho phép Công ty CP Đầu tư Đồng Thuận được tổ chức thu phí tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 kể từ ngày 06/7/2014. Như vậy bắt đầu từ ngày 06/7/2014 được tính là ngày hoàn vốn của dự án và ngày bắt đầu được tính lợi nhuận Nhà đầu tư (Lãi trên vốn Chủ sở hữu).

Lợi nhuận của Nhà đầu tư và nguồn hoàn vốn cho dự án được tính toán trong phương án tài chính như sau:

- Số phí còn để hoàn vốn = (Tổng doanh thu) – (tổng chi phí)
- Số phí còn để hoàn vốn” dùng để chi trả lãi vay và hoàn gốc ngân hàng (80%); lợi nhuận nhà đầu tư và lãi phát sinh và hoàn vốn chủ sở hữu (20%).

Lợi nhuận định mức của Nhà đầu tư được quy định tại hợp đồng BOT và đối với dự án này là 14%/Vốn Chủ sở hữu, tỷ lệ này được quy định cụ thể tại hợp đồng dự án(kèm theo hợp đồng).

Như vậy, theo phân tích nêu ở trên thì dự án phân chia rõ rệt làm 2 giai đoạn, một là giai đoạn đầu tư dự án và một là giai đoạn thu phí hoàn vốn cho dự án. Hai (2) giai đoạn hoàn toàn độc lập và không liên quan về phần lợi nhuận từ giá trị Xây lắp và lợi nhuận của Nhà đầu tư được quy định tại hợp đồng dự án theo đúng quy định các Nghị định riêng như: Nghị định số 78/NĐ-CP ngày 11/5/2007, Nghị định số 108/NĐ-CP ngày

.04
3 T
M H
VÀ
TH
HÍ
P. H

27/11/2009 và Nghị định số 15/NĐ-CP của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư và hướng dẫn của Bộ Tài chính tại thông tư số 166/TT-BTC ngày 17/11/2011.

Việc Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận (Công ty con) ký hợp đồng xây lắp với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO (Công ty mẹ) với giá trị hợp đồng xây lắp đã được Nhà nước phê duyệt trong giá trị doanh toán BOT (giá đã bao gồm lãi cho nhà thầu thực hiện gói thầu đó), được hiểu là Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO thực hiện xây lắp và Công ty cổ phần Đầu tư Đồng Thuận thay mặt và đại diện Nhà nước quyết toán với nhà thầu. Hoặc được hiểu là: Tập đoàn Cường Thuận IDICO (Công ty mẹ và Công ty con) đang xây dựng tài sản cho Nhà nước.

Trên cơ sở phân tích nêu trên, chúng tôi nhận thấy Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính nay được thay thế bằng Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất là hướng dẫn chung theo thông lệ quốc tế và phù hợp với tình hình thực tiễn. Theo đó, doanh thu, giá vốn và lợi nhuận chưa thực hiện trong nội bộ Tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn. Tuy nhiên, trong trường hợp Doanh thu và Lợi nhuận thuộc dự án BOT mà Cường Thuận IDICO thực hiện cho Công ty CP Đầu tư Đồng Thuận lại có các yếu tố đặc thù như sau:

- Doanh thu của Cường Thuận IDICO (hình thành trong Giá trị đầu tư dự án BOT) được xác định chắc chắn theo giá trị quyết toán đầu tư xây dựng cơ bản được Nhà nước phê duyệt (Bộ Giao thông vận tải - Cơ quan nhà nước có thẩm quyền) theo quy định hiện hành về quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình đối với dự án này là Quyết định số 2718/QĐ-BGTVT ngày 06/9/2013, Quyết định số 1656/QĐ-BGTVT ngày 06/5/2014 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải.
- Quyền thu phí được xác định chắc chắn theo Quyết định số 2455/QĐ-BGTVT ngày 27/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải cho phép Công ty CP Đầu tư Đồng Thuận được tổ chức thu phí tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 kể từ ngày 06/7/2014 cho nên lợi nhuận phát sinh từ việc thực hiện xây dựng dự án BOT của Cường Thuận IDICO sẽ chắc chắn được thực hiện theo thời gian được phép thu phí.

Qua những phân tích như trên, kính đề nghị Vụ Chế độ Kế toán và Kiểm toán xem xét và có ý kiến về vấn đề nêu trên để chúng tôi có cơ sở hỗ trợ và giải đáp các vướng mắc của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO cũng như các doanh nghiệp tương tự.

Xin chân thành cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty Cường Thuận IDICO
- Lưu HC.



PHẠM VĂN VINH

Số GCNĐKHNKT: 0112-2013-05-1

Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

