

TỔNG CÔNG TY CP VINACONEX
CÔNG TY CỔ PHẦN VINACONEX 21

Số: 53 /2017/CV-V21

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán
trên BCTC năm 2016 đã kiểm toán)

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Trước hết, Công ty Cổ phần Vinaconex 21 xin gửi lời chào trân trọng và lời cảm ơn chân thành tới Quý Ủy ban, Quý Sở đã quan tâm và giúp đỡ Công ty trong thời gian vừa qua !

Theo Báo cáo kiểm toán số 04.04/2017/BCKT-IFC của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn tài chính Quốc tế ngày 05/04/2017, cơ sở của ý kiến kiểm toán trái ngược như sau:

Như trình bày tại Thuyết minh số IV Thuyết minh báo cáo tài chính, chính sách trích lập dự phòng phải thu khó đòi chưa phù hợp với quy định tại Thông tư số 200/TT-BTC/2014 ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành. Theo đó, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty, chỉ tiêu “chi phí quản lý doanh nghiệp” đang bị ghi thấp hơn 29.621.852.779 đồng và chỉ tiêu “lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp” đang bị ghi cao hơn với số tiền tương ứng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đã chi vượt Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền 407.151.263 đồng. Nếu như Công ty hạch toán các khoản đã chi này vào chi phí trong năm thì chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” sẽ tăng thêm 407.151.263 đồng, chỉ tiêu “Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp” sẽ giảm đi số tiền tương ứng.

Liên quan đến vấn đề ý kiến kiểm toán trái ngược trong Báo cáo kiểm toán năm 2016 Công ty xin giải trình cụ thể như sau:

1 Lý do Công ty không tiến hành việc trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi với giá trị là: 29.621.852.779 đồng:

- Đây là các khoản công nợ phải thu của khách hàng do Công ty thi công, cung cấp bê tông thương phẩm và một số khoản Công ty ứng trước cho khách hàng nhưng chưa thực hiện xong việc cấp hàng.

- Các công nợ phải thu và trả trước này được các khách hàng xác nhận nợ và nghĩa vụ trả nợ đầy đủ.

- Các công nợ phải thu và trả trước này hiện Công ty đã ký được phụ lục để gia hạn thời gian thanh toán tại thời điểm 31/12/2016.

- Mặt khác, năm 2016 Công ty có một số khoản vay nợ ngắn hạn khác với các khách hàng là cá nhân với tổng giá trị là trên 30 tỷ đồng. Các khách hàng này đã có



vấn bản cam kết là dùng chính nguồn phải trả này để đảm bảo cho các khoản phải thu và trả trước cho người bán nếu đến hạn Công ty không thu được nợ.

Như vậy, các công nợ phải thu và trả trước cho người bán này. Về bản chất là chưa quá hạn thanh toán theo phụ lục hợp đồng, hơn nữa Công ty cũng đã có sự đảm bảo chắc chắn rằng công nợ này sẽ được thu hồi khi đến hạn thanh toán theo phụ lục hợp đồng. Vì vậy Công ty đã không tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.

1.2 Ý kiến về quỹ khen thưởng phúc lợi:

- Trong năm 2016 Công ty phát sinh một số khoản chi liên quan đến quỹ khen thưởng phúc lợi với giá trị đã chi lớn hơn số dư quỹ còn lại là trên 259 triệu đồng.

- Khoản chi quỹ phúc lợi lớn hơn này, hiện Công ty đang hạch toán vào lợi nhuận sau thuế của năm 2016 và sẽ trình ra đại hội đồng cổ đông năm 2017 để xin ý kiến trích lập bổ sung.

- Trong trường hợp cổ đông không thông qua, Công ty sẽ hồi tố lại khoản chi đó cho phù hợp.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty cổ phần Vinaconex 21 về ý kiến trái ngược của kiểm toán trên Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2016. Công ty cổ phần Vinaconex 21 kính đề nghị UBCK Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội chấp thuận.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP



CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
Nguyễn Xuân Việt