

TỔNG CỤC HẬU CẦN
CÔNG TY CỔ PHẦN 26

Số: 03 /CT-TCKT

V/v Giải trình ý kiến kiểm toán
ngoại trừ BCTC năm 2020

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 03 năm 2021

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 thông qua ngày 17/06/2020;
Căn cứ Thông tư 96/2020/TT- BTC ngày 16/11/2020 hướng dẫn công bố
thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Quyết định 606/QĐ-SGDHN ngày 29/09/2016 của Giám đốc Sở
Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty Cổ phần 26 được Công ty
TNHH Kiểm toán và định giá Việt Nam (VAE) kiểm toán.

Công ty Cổ phần 26 xin được báo cáo như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ của toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và định giá
Việt Nam (VAE):

Năm 2018, Công ty đã nhận bàn giao và đưa vào sử dụng các tài sản
thuộc dự án “Di dời tái định cư Nhà máy và Trụ sở Công ty Cổ phần 26” và đã
di chuyển nhà máy và trụ sở làm việc từ Khu công nghiệp Sài Đồng đến địa
điểm mới tại phường Phúc Lợi, quận Long Biên, thành phố Hà Nội. Tuy nhiên,
Công ty chưa có phương án tài chính đối với những tài sản nêu trên nên Công ty
chưa ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hình thành từ dự án này. Nếu ghi nhận
tài sản cố định mới tăng từ dự án theo giá trị quyết toán thì chỉ tiêu “Nguyên giá
tài sản cố định” trên bảng cân đối kế toán sẽ tăng lên 226.812.565.588 đ. Khấu
hao tài sản cố định đã trích trong năm nay là 22.519.843.044 đ (Số đã trích các
năm trước là 12.695.900.000 đồng) đang được phản ánh trên chỉ tiêu “Phải trả
ngắn hạn khác” mà không phản ánh vào chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế”. Theo
đó, nếu ghi nhận tài sản thì chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” sẽ tăng lên
35.215.743.044 đồng và chỉ tiêu “Phải trả ngắn hạn khác” sẽ giảm đi tương ứng.

2. Công ty Cổ phần 26 xin được giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của
toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và định giá Việt Nam (VAE):

Năm 2018, Công ty đã nhận bàn giao và đưa vào sử dụng các tài sản thuộc dự án “Di dời tái định cư Nhà máy và Trụ sở Công ty Cổ phần 26” và đã di chuyển nhà máy và trụ sở làm việc từ Khu công nghiệp Sài Đồng đến địa điểm mới tại Phúc Lợi, Long Biên Hà Nội. Năm 2020, phía đối tác đã xác định được giá trị tài sản mới tăng là 226.519.843.044 đồng nhưng chưa có báo cáo phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành của cấp có thẩm quyền nên Công ty chưa có phương án xử lý tài chính với tài sản này. Nên Công ty chưa ghi tăng nguyên giá đối với các tài sản hình thành từ dự án này. Công ty tạm tính khấu hao theo giá trị dự kiến do đối tác xác định và phản ánh trên chỉ tiêu “Phải trả ngắn hạn khác”

Công ty Cổ phần 26 xin được trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KHSXKD;
- Lưu: VT, TCKT.H5.

