

Số: 140 /2017/CV-CT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ Báo cáo tài chính
năm 2016

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2017

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

Căn cứ vào qui định về công bố thông tin Công ty đại chúng của Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

Căn cứ vào kết quả kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Hà Nội được kiểm toán bởi Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC.

Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội xin gửi công văn giải trình Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và Người đại diện pháp luật của Công ty và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên và trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2016 tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, cụ thể như sau:

I. Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và người đại diện pháp luật của Công ty:

- Công ty chỉ có Trưởng phòng Tài chính Kế toán mà chưa có quyết định bổ nhiệm Kế toán trưởng nên theo chức năng nhiệm vụ được phân công thì Trưởng phòng Tài chính Kế toán ký thay chữ ký Kế toán trưởng.
- Người đại diện pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Việt Trường - Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty đã có Giấy ủy quyền số 60/UQ-CT ngày 08/8/2016 cho Bà Nguyễn Thùy Dương - Phó Tổng giám đốc Công ty ký Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2016 của Công ty. Vì vậy trong Báo cáo tài chính của Công ty ký thay người đại diện pháp luật là Bà Nguyễn Thùy Dương.

II. Về một số ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán:

1. **Các khoản công nợ phải thu khách hàng, các khoản công nợ phải thu nội bộ quá hạn thanh toán hoặc không có khả năng thu hồi chưa được Công ty trích lập đầy đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài Chính. Số tiền trích thiếu tại thời điểm 31/12/2016 là 22,4 tỷ đồng. Nếu Công ty trích lập dự phòng đầy đủ theo hướng dẫn của văn bản trên thì chỉ tiêu “dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2016 và tại ngày 31/12/2016 sẽ cùng bằng 22,4 tỷ đồng.**
- Một số công trình do Công ty thực hiện có thời gian ký hợp đồng và thực hiện từ rất lâu, có những công trình từ năm 2002 đã hoàn thành bàn giao nhưng đến nay chưa được chủ đầu tư thanh quyết toán. Các công trình xây lắp kéo dài nêu trên hầu hết là

công trình sử dụng nguồn vốn Ngân sách nhà nước. Công ty đang tích cực đơn đốc thu hồi và sẽ thu được trong tương lai gần.

- Các công trình xây lắp nêu trên được Công ty ủy quyền cho các Xí nghiệp trực tiếp ký hợp đồng và thực hiện. Công nợ của khách hàng, nhà cung cấp và nguồn vốn của Công ty tạm ứng cho Xí nghiệp thi công được thông qua các tài khoản công nợ nội bộ.
- Theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 thì các khoản công nợ phải thu khách hàng, công nợ nội bộ nêu trên đã quá hạn thanh toán nên cần được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.

Do đó, Công ty Kiểm toán AASC đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về các khoản công nợ quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng đầy đủ số tiền là 22,4 tỷ đồng.

2 Báo cáo tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2016 đã tổng hợp Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các Công ty con (bao gồm Công ty TNHH Dịch vụ Đô thị HANCIC, Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Hà Nội – An Dương). Do không thực hiện báo cáo tài chính của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Hà Nội – An Dương nên chúng tôi không có đầy đủ bằng chứng kiểm toán để đưa ra ý kiến kiểm toán đối với các khoản mục trình bày trên báo cáo tài chính của Công ty con này.

Do thời gian để kiểm toán của các Công ty con chậm hơn Công ty mẹ, nên để đúng thời hạn báo cáo tài chính của Công ty đại chúng, chúng tôi đã sử dụng báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty con chưa được kiểm toán để hợp nhất báo cáo tài chính.

Trên đây là phần giải trình chi tiết Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và Người đại diện pháp luật của Công ty và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty Cổ phần Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Chủ tịch HĐQT (để b/c)
- TGD (để b/c)
- Lưu V,P4

**K/T. CHỦ TỊCH HĐQT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Nguyễn Thùy Dương