

**CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN ĐẦU TƯ
VÀ XÂY DỰNG GIAO THÔNG VẬN TẢI**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: *106* /TRICC-CV

V/v giải trình các ý kiến ngoại trừ trong
BCTC năm và BCTC hợp nhất năm 2018

Hà Nội, ngày 11 tháng 04 năm 2019

Kính gửi :

- Ủy ban chứng khoán nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Xây dựng GTGT (TRICC) xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo tài chính năm 2018 và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 như sau:

Ý kiến ngoại trừ (Trong BCTC năm 2018 và BCTCHN năm 2018):

Tại ngày 31/12/2018, Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản công nợ phải thu đã quá hạn thanh toán, số dự phòng ước tính cần phải trích lập theo quy định hiện hành là 31.309.862.958 đồng (Trong BCTC năm 2018) và 32.635.599.862 đồng (BCTCHN năm 2018).

Giải trình:

1. Trong báo cáo tài chính năm 2018:

Số dự phòng ước tính cần phải trích lập là 31.309.862.925 đ trong đó:

- Nợ phải thu của khách hàng (TK131): 23.644.857.876 đ

Các đối tượng nợ (TK131) đều là những đơn vị sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước và các công trình hầu hết đã được ngân sách nhà nước bố trí vốn trung hạn năm 2018, 2019, 2020. Theo đó TRICC đánh giá đây đều là các khoản công nợ có khả năng thu hồi trong thời gian tới và không thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi (một số khoản nợ với số tiền gần 10 tỷ đã thu hồi được vào đầu năm 2019).

- Trả trước cho người bán (TK331): 6.107.921.812 đ

Đây là các hợp đồng thuê thầu phụ để thực hiện các công trình tương ứng đang bị khách hàng nợ (TK131) trên. Sau khi công ty được bố trí vốn thanh toán thì sẽ thực hiện nghiệm thu và trả tiền cho người bán vì vậy công ty cũng không thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi

- Tạm ứng (TK141): 1.557.083.270 đ

Đây là các khoản Công ty ứng tiền cho Người lao động để thực hiện nhiệm vụ SXKD. Các khoản này Người lao động đã hoàn ứng cho công ty đầu năm 2019

2. Trong báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018:

Số dự phòng ước tính cần phải trích lập là 32.635.599.862 đ, vượt hơn so với báo cáo tài chính năm 2018 là 1.325.736.904 đồng, đây là số liệu trong báo cáo tài chính 2018 của INDECO (công ty con) trong đó:

- Nợ phải thu của khách hàng (TK131): 706.771.904 đ

Đây là khoản khách hàng nợ khi mua các sản phẩm cơ khí của INDECO, đây đều là các khách hàng truyền thống có uy tín lâu năm. Theo đó INDECO đánh giá đây đều là các khoản công nợ có khả năng thu hồi trong thời gian tới và không thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi (một số khoản nợ đã thu hồi được vào đầu năm 2019).

- Trả trước cho người bán (TK331): 603.965.000 đ

Đây là các hợp đồng thuê chế tạo sản phẩm để bán tương ứng với các khách hàng nợ (TK131) trên. Sau khi công ty được khách hàng trả nợ thì sẽ thực hiện nghiệm thu và trả tiền cho người bán vì vậy công ty cũng không thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.

- Tạm ứng (TK141): 15.000.000 đ

Đây là các khoản INDECO ứng tiền cho Người lao động để thực hiện nhiệm vụ SXKD. Các khoản này Người lao động đã hoàn ứng cho INDECO đầu năm 2019

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT.

