

CÔNG TY CỔ PHẦN 26

Số: 68/GT-CT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại
trừ của kiểm toán viên trên
BCTC kiểm toán năm 2018

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2019

Ngày: 10-04-2019

8600

**Kính gửi:- Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội**

Công ty Cổ phần 26 (mã chứng khoán X26) xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm, hỗ trợ của Quý cơ quan trong thời gian vừa qua.

Thực hiện Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Quy chế công bố thông tin tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ban hành kèm theo Quyết định 606/QĐ-SGDHN ngày 29/09/2016 của Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Công ty Cổ phần 26 giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trong BCTC kiểm toán năm 2018 như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Trong năm, 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 xác định được giá trị từng tài sản cố định mới tăng do chưa có báo cáo quyết toán vốn đầu tư được phê duyệt nên Công ty chưa ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hình thành từ dự án này. Nếu ghi nhận tổng nguyên giá tài sản cố định mới tăng từ dự án theo giá trị dự toán Công ty đang tạm tính thì chỉ tiêu “Nguyên giá tài sản cố định” trên bảng cân đối kế toán sẽ tăng lên là 158.698.648.168 VND. Khấu hao tài sản cố định đã được trích trong năm là 6.347.950.000 VND đang được phản ánh ở chỉ tiêu “ Phải trả ngắn hạn khác” mà không được phản ánh vào chỉ tiêu “ Giá trị hao mòn lũy kế”.

2. Công ty xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên như sau:

Trong năm 2018, Công ty có di chuyển nhà máy và trụ sở làm việc theo dự án “Di dời tái định cư Nhà máy và Trụ sở Công ty cổ phần 26”. Theo tiến độ thực hiện của dự án, Công ty đã nhận công trình để đưa vào sử dụng từ tháng 02/2018 nhưng đến 31/12/2018 phía đối tác chưa bàn giao giá trị quyết toán cụ thể cho từng hạng mục công trình. Do vậy, Công ty chưa tạm tính tăng tài sản cố định theo dự toán mà chỉ tạm tính trích khấu hao TSCĐ trên giá trị dự toán của

công trình. Việc tạm tính khấu hao TSCĐ tuân thủ đúng theo chế độ kế toán hiện hành. Việc tăng giá trị tài sản sẽ được công ty ghi nhận theo giá trị quyết toán của công trình vào niên độ kế toán tiếp theo.

Công ty cổ phần 26 xin chân thành cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KHSXKD, TCKT
- Lưu VT

CHỦ TỊCH HĐQT



Đại Tá
NGUYỄN THỊ XOA