

Số: *M3* /BC-CT244

Hà nội, ngày 29 tháng 03 năm 2019

V/v: giải trình ý kiến của
kiểm toán viên tại Báo cáo
tài chính năm 2018

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

Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Quyết định số 606/QĐ-SGDHN ngày 29/9/2016 về việc ban hành Quy chế công bố thông tin tại Sở GDCK Hà Nội.

Công ty cổ phần ACC-244 (mã cổ phiếu AC4) đã phát hành Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán VACO có ý kiến ngoại trừ như sau:

“Tại ngày 31/12/2018, Công ty chưa đối chiếu đầy đủ số dư công nợ phải thu khách hàng số tiền 57,8 tỷ đồng; số dư người mua trả tiền trước số tiền 24,9 tỷ đồng. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến các số dư trên và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Như trình bày tại Thuyết minh số 14 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính: Một số hạng mục công trình mặc dù đã được nghiệm thu khối lượng công việc thực hiện trong năm 2017 nhưng Công ty ghi nhận doanh thu và giá vốn trong năm 2018 do việc chậm trễ trong tập hợp chứng từ.

Công ty không tiến hành kiểm kê chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2018. Các thủ tục kiểm toán thay thế của chúng tôi không đem lại các bằng chứng đầy đủ và thích hợp, theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu cũng như giá trị của khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.”

Công ty chúng tôi xin được giải trình như sau:

Đối với công nợ phải thu khách hàng và người mua trả tiền trước, công ty chúng tôi đã có Quy chế quản lý nợ để quản lý và thực hiện. Công ty thực hiện đối



chiều xác nhận công nợ vào cuối năm. Do đặc thù của đơn vị xây dựng, các công trình của Công ty thi công nằm rải rác khắp cả nước nên việc đi đối chiếu xác nhận công nợ với chủ đầu tư mất nhiều thời gian. Vì vậy đến thời điểm thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính và hoàn thiện báo cáo, Công ty chúng tôi đã gửi Biên bản đối chiếu công nợ đầy đủ tới chủ đầu tư nhưng chưa kịp thu hồi về đủ.

Đối với việc ghi nhận doanh thu năm 2017 của một số công trình tại một số giai đoạn thanh toán còn chậm trễ do hồ sơ thanh toán giai đoạn cuối của năm 2017 về không kịp thời, công ty chưa có cơ sở chắc chắn để hạch toán doanh thu năm 2017. Năm 2018, khi nhận được hồ sơ nghiệm thu và chấp nhận thanh toán của chủ đầu tư, công ty đã ghi nhận đầy đủ các khoản doanh thu này.

Công ty không tiến hành kiểm kê chi phí dở dang tại ngày 31/12/2018. Do Công ty thực hiện Quy chế khoán nên phòng kế toán không trực tiếp kiểm kê tính hiện hữu của chi phí dở dang mà tập trung vào tập hợp chứng từ chi phí và tính giá thành sản phẩm theo hồ sơ nghiệm thu với chủ đầu tư. Việc theo dõi, kiểm kê tính hiện hữu của chi phí dở dang giao cho ban chỉ huy công trường chịu trách nhiệm.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Người phụ trách quản trị;
- Lưu VT; PTC(H05)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Anh Tuấn