

**CÔNG TY CP TƯ VẤN THIẾT KẾ
VÀ PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ**

Số 04/2019/CDO/CV

*(V.v Giải trình ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn
phần Báo cáo tài chính năm 2018)*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2019

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

Căn cứ:

- Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật chứng khoán số 62/2010/QH12 ngày 24/11/2010 và các văn bản hướng dẫn thi hành;
- 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;
- Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2018 của Công ty cổ phần Tư Vấn Thiết Kế và Phát Triển Đô Thị.

Năm 2018, Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Tư Vấn Thiết Kế và Phát Triển Đô Thị (CDO) được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA). Trong báo cáo tài chính kiểm toán năm 2018 của CDO có một số điểm ngoại trừ, Công ty cổ phần Tư Vấn Thiết Kế và Phát Triển Đô Thị xin giải trình về ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn phần Báo cáo tài chính năm 2018, cụ thể:

1. Ý kiến kiểm toán

1.1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán loại trừ

Nội dung 1:

- Công nợ phải thu Công ty TNHH Xây Dựng và Thương Mại Hoàng Chung và Công ty TNHH Xây Dựng Thương Mại và Dịch vụ Tổng Hợp Hồng Trang đã quá hạn thanh toán cần trích lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định ước tính là 15.848.498.325 đồng. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính đang ghi nhận dự phòng phải thu khó đòi của hai công nợ trên số tiền 4.849.699.665 đồng. Nếu trích lập dự phòng đầy đủ thì chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán giảm và lỗ trên Báo cáo kết quả kinh doanh tăng thêm 10.998.798.660 đồng.

Nội dung 2:

- Tại thời điểm lập báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chỉ được tiếp cận báo cáo tài chính chưa được kiểm toán của các khoản đầu tư tài chính khác tại ngày 31/12/2018. Do đó, số liệu liên quan đến dự phòng khoản đầu tư tài chính khác được xác định trên cơ sở báo cáo tài chính chưa được kiểm toán.

Nội dung 3:

- Do công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế nên đang bị cơ quan thuế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng. Tính đến thời điểm lập báo cáo này, số thuế phải nộp ngân sách nhà nước tính đến 31/12/2018 theo thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục thuế Quận Ba Đình là 38.614.405.700 đồng, số thuế phải nộp ngân sách nhà nước trên báo cáo tài chính của đơn vị là 22.321.991.622 đồng, chênh lệch 16.292.414.078 đồng. Hiện tại, công ty đang làm việc với cơ quan thuế để rà soát, đối chiếu số liệu giữa cơ quan quản lý thuế với số liệu theo sổ kế toán để xử lý khoản chênh lệch trên.

1.2. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “ Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế và Phát triển Đô thị tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

2. Giải trình những vấn đề ngoại trừ trên báo cáo tài chính kiểm toán năm 2018

Với những nội dung ngoại trừ của AVA trên báo cáo tài chính năm 2018 của CDO, Công ty cổ phần Tư Vấn Thiết Kế và Phát Triển Đô Thị xin giải trình như sau:

Nội dung 1:

- Công ty đã phối hợp với đơn vị kiểm toán gửi thư xác nhận tới tất cả các đơn vị còn dư công nợ. Công nợ phải thu của Công ty TNHH Xây Dựng và Thương Mại Hoàng Chung và Công ty TNHH Xây Dựng Thương Mại và Dịch vụ Tổng Hợp Hồng Trang cũng đã nhận được xác nhận đầy đủ trong năm 2018. Hiện nay, Hai công ty này cũng đã và đang thanh toán công nợ theo các biên bản thỏa thuận giữa các bên và theo đánh giá của Công ty, khả năng thu hồi nợ của hai công ty này là khả thi, hiện nay Công ty đã chủ động trích lập một phần các khoản phải thu này. Năm 2019, chúng tôi sẽ tiếp tục cố gắng thu hồi các khoản phải thu này và nếu các đối tác mất khả năng thanh toán, chúng tôi sẽ thể hiện ngay trong báo cáo tài chính kỳ gần nhất để phản ánh chân thực và minh bạch hóa hoạt động của Công ty.

110
Ct
Ct
UV
VAP
Đ
Đ

Nội dung 2:

- Các công ty liên doanh, liên kết với Công ty chúng tôi chưa thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018, Chúng tôi đang tiếp tục yêu cầu các công ty này thực hiện kiểm toán hàng năm để làm cơ sở quản lý vốn đầu tư cũng như cũng như cung cấp đủ tài liệu đáng tin cậy cho phía kiểm toán. Chúng tôi sẽ cố gắng thúc đẩy việc kiểm toán của các công ty liên doanh liên kết này tương lai để tránh trường hợp chậm trễ này.

Nội dung 3:

- Hiện tại Công ty đã thực hiện quyết toán thuế đến hết năm 2015. Năm 2018 Công ty đã làm việc nhiều lần với Chi cục thuế quận Ba Đình, có cam kết thanh toán và hiện đang thanh toán dần dần hàng tháng để giảm dần công nợ thuế. Phần chênh lệch thuế giữa sổ hạch toán và sổ báo cáo, Công ty vẫn đang tích cực làm rõ với bộ phận kê khai thuế, tuy nhiên do vướng mắc vấn đề chuyển chi cục quản lý thuế nên gặp khó khăn trong việc đối chiếu. Năm 2019 Công ty hướng tới việc quyết toán thuế các năm 2016,2017,2018 để làm rõ chênh lệch này.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Nhu trên
- Lưu VT, KT

**Công ty Cổ Phần Tư Vấn Thiết Kế
và Phát Triển Đô Thị**



GIÁM ĐỐC
Bùi Xuân Hiếu