

Số : 108 /2019/CV-CT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ Báo cáo tài chính
năm 2018

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2019

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 2018 của Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Hà Nội được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam.

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 2018 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 06/UQ-CT ngày 22/01/2019 cho Bà Nguyễn Thùy Dương - Phó Tổng giám đốc Công ty ký Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2018 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. Công ty chưa phân tích tuổi nợ và 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 với số tiền là 5.062.710.329 đồng. Nếu thực hiện điều chỉnh sẽ làm Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty giảm đi với số tiền tương ứng.

- 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 TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam 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: 5.062.710.329 đồng.

2. Công ty chưa cung cấp hồ sơ liên quan đến số dư từ những năm trước của Chi nhánh Vĩnh Phúc phản ánh qua các chỉ tiêu “ Tài sản thiếu chờ xử lý” số tiền là: 14.084.705.895 đồng, chỉ tiêu “Chi phí trả trước dài hạn” số tiền là: 7.510.043.303 đồng, chỉ tiêu “ Phải trả ngắn hạn khác” số tiền: 5.342.006.409 đồng, chỉ tiêu “ Phải trả người bán ngắn hạn” số tiền: 2.422.690.685 đồng trên báo cáo tài chính của Công ty. Do đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến đối với các số liệu này cũng như ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính:

- Do Chi nhánh Vĩnh Phúc đã tạm ngừng hoạt động, nhân sự của Chi nhánh hiện nay đã nghỉ nhiều. Bộ phận kế toán của Chi nhánh nhiều người chuyển công tác dẫn đến việc tìm tài liệu, sổ sách từ những năm trước đang gặp khó khăn. Thời gian lập báo cáo quyết toán công ty mẹ không kịp để tìm tài liệu cung cấp cho kiểm toán nên Công ty chưa cung cấp kịp thời hồ sơ tài liệu của Chi nhánh Vĩnh Phúc cho kiểm toán.

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