

CÔNG TY CP XÂY DỰNG & KD VẬT TƯ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỘC LẬP – TỰ DO – HẠNH PHÚC

SỐ : ...695...../CV-C&T



TP Hồ Chí Minh, Ngày 20 tháng 03 năm 2020

Kính gửi : - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HÀ NỘI

V/v : Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC Hợp Nhất đã được kiểm toán cho kỳ kế toán năm kết thúc tại ngày 31/12/2019

- Căn cứ vào BCTC Hợp Nhất đã được kiểm toán cho kỳ kế toán năm kết thúc tại ngày 31/12/2019
- Công ty chúng tôi xin giải trình các vấn đề trên cụ thể như sau :

I/ Ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khoản trích lập dự phòng các khoản công nợ phải thu quá hạn trên BCTC Hợp Nhất cho kỳ kế toán năm kết thúc tại ngày 31/12/2019 :

- Số cần trích lập dự phòng công nợ phải thu quá hạn : 60.936.054.027 VNĐ

Kiểm toán viên đã tính toán số liệu trên theo hướng dẫn tại thông tư 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 07/12/2009 và Thông tư Số 89/2013/TT-BTC do Bộ tài Chính ban hành ngày 28/06/2013 hướng dẫn bổ sung Thông Tư 228.

Các khoản nợ phải thu quá hạn của công ty chủ yếu quá hạn từ 2- 3 năm và từ trên 3 năm vì vậy số dự phòng cần trích lập từ 70% đến 100% dư nợ. Vì vậy, Kiểm toán viên yêu cầu đưa lên ý kiến ngoại trừ trên BCTC cho năm tài chính 2019 cho các khoản dự phòng nêu trên

II/ Kết luận của kiểm toán viên về BCTC Hợp Nhất cho năm tài chính 2019 :

Ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại mục “ cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ “, thì Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty CP Xây dựng & KD Vật tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho 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.

Trên đây là những ý kiến giải trình của công ty chúng tôi.

Trân Trọng .

CÔNG TY CP XÂY DỰNG VÀ KINH DOANH VẬT TƯ



TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÙNG ĐẠT ĐỨC