

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG CÔNG CHÁNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 103...../CTGTCC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 03 năm 2021

V/v Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ trong
Báo cáo kiểm toán năm 2020.

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

CẤM TRẦN ĐẾN

Ngày: 31-03-2021

Số: 007567

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán của Bộ tài chính
- Căn cứ yêu cầu giải trình của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2020.

Trong Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Công chánh, Công ty TNHH Kiểm Toán và Tư vấn A&C - Đơn vị kiểm toán độc lập đã đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Công ty phối hợp với các xí nghiệp trực thuộc nhận khoán thực hiện thi công các công trình. Theo đó, các xí nghiệp trực thuộc có trách nhiệm tập hợp chi phí thi công các công trình xây dựng dở dang và theo dõi các khoản công nợ phải trả nhà cung cấp. Công ty chỉ theo dõi số tiền tạm ứng cho các xí nghiệp thi công và trích trước chi phí cho các công trình đã nghiệm thu bàn giao cho khách hàng nhưng chưa được quyết toán với các xí nghiệp. Giá trị số sách của các khoản tạm ứng và chi phí trích trước này đang được trình bày trên Bảng cân đối kế toán như sau:

	Thuyết minh	Tại ngày 31/12/2020	Tại ngày 31/12/2019
Tạm ứng cho các xí nghiệp thi công	V.5	371.546.386.167	305.390.692.912
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn công trình	V.14	374.088.203.870	272.786.623.552

Với các tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi chưa thể xác định được chi phí dở dang của các công trình xây dựng chưa hoàn thành để xem xét phân loại trình bày lại các khoản mục có liên quan trên Bảng cân đối kế toán cũng như các khoản mục tương ứng trong dòng tiền từ hoạt động kinh doanh trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

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 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Công Chánh tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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.”


Về vấn đề này Doanh nghiệp chúng tôi xin giải trình như sau:

7/ML

Vận dụng Khoản 2.20, điều 6 của thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và điều 4 thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 về việc sửa đổi bổ sung điều 6 của Thông tư 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài Chính : “...*Trường hợp Doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán xác định chính xác số chi phí thực tế căn cứ các hóa đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.*”

Hầu hết các công trình, dự án mà Công ty thực hiện là các công trình hạ tầng kỹ thuật, cấp – thoát nước, thời gian thực hiện, nghiệm thu, bảo hành và kết thúc hợp đồng thường từ 1 năm đến 3 năm. Do đó để tính toán đầy đủ chi phí tương ứng với doanh thu đã ghi nhận cùng kỳ, Doanh nghiệp đã thực hiện việc trích trước chi phí theo quy định đồng thời theo dõi và quyết toán đầy đủ chi phí phát sinh thực tế khi kết thúc hợp đồng theo từng công trình, dự án cụ thể.

Trên đây là các giải trình nguyên nhân về việc Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ trong báo cáo kiểm toán năm 2020.

Trân trọng. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu



Phan Minh Lộc