

Số: *122* /2021/CV-CT

Hà Nội, ngày *31* tháng *3* năm 2021

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ Báo cáo tài chính
năm 2020

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 2020 của Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Hà Nội được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM.

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 2020 tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, cụ thể như sau:

I. Người ký Báo cáo tài chính:

- 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 Trần Trọng Bình - Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty đã có Giấy ủy quyền số 34/UQ-CT ngày 05/10/2020 cho Bà Nguyễn Thùy Dương - Phó Tổng giám đốc Công ty ký Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2020 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. Ý kiến ngoại trừ :

1. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty chưa thực hiện đánh giá khả năng thu hồi và trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu không có biến động với giá trị dự phòng cần trích lập ước tính của kiểm toán viên là: 3.193.404.071 đồng. Nếu Công ty ghi nhận giá trị dự phòng phải thu khó đòi này thì kết quả kinh doanh và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính riêng cho năm kết thúc ngày 31/12/2020 sẽ ảnh hưởng giá trị 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.

Do đó, Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM 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: 3.193.404.071 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 trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01 tháng 01 và 31 tháng 12 năm 2020 gồm “ 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: 6.871.497.870 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. Vì vậy, chúng tôi không đưa ra ý kiến về các khoản mục nêu trên tại thời điểm 01 tháng 01 và 31 tháng 12 năm 2020 và ảnh hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Công ty:

- 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 nên 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)
- TGĐ (để b/c)
- Lưu V,P4

K/T. CHỦ TỊCH HĐQT
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thùy Dương