

TẬP ĐOÀN  
BƯU CHÍNH VIỄN THÔNG VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN  
CÔNG NGHỆ VIỄN THÔNG VITECO

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 270 /VITECO-TCKT  
V/v Giải trình từ chối đưa ý kiến cho Báo cáo  
kiểm toán

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

1. Tên tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO
2. Tên giao dịch: VITECO
3. Mã chứng khoán niêm yết: VIE
4. Nội dung:
  - Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán

Tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số  
311/VACO/BCSX.NV2 ngày 15/08/2016, đơn vị kiểm toán đã nêu cơ sở của việc  
từ chối đưa ra ý kiến:

“Tại ngày cuối kỳ, số dư số dư nợ phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác, phải trả người bán và phải trả khác chưa được xác nhận với số tiền lần lượt là 2.483.204.103 đồng, 1.234.987.986 đồng, 1.849.315.301 đồng, 910.782.399 đồng và 1.147.799.878 đồng. Bằng các thủ tục soát xét và dựa trên các thông tin thu thập được chúng tôi không thể đánh giá được liệu công nợ phải thu, phải trả có hiện hữu, đầy đủ không và liệu có phải điều chỉnh gì liên quan đến giá trị các khoản công nợ này.

Theo Biên bản kiểm kê vật tư – hàng hóa- thành phẩm của Công ty tại ngày đầu năm số liệu vật tư, hàng hóa, thành phẩm thiếu so với số liệu trên sổ sách là 20.097.551 đồng. Theo Biên bản kiểm kê vật tư- hàng hóa – thành phẩm được lập ngày cuối kỳ, số liệu vật tư, hàng hóa, thành phẩm thiếu so với số liệu trên sổ sách là 69.831.822 đồng; kết quả kiểm kê cho thấy giá trị hàng tồn kho thừa và thiếu so với giá trị sổ sách lần lượt là 258.870 đồng và 221.528.574 đồng. Dựa trên thông tin được cung cấp, chúng tôi không thể thu thập được bằng chứng hợp lệ về sự hiện hữu và giá trị của hàng tồn kho.

Chúng tôi chưa thu thập được hồ sơ tài sản cố định của một số máy móc thiết bị của Công ty đem đi đầu tư theo các Hợp đồng liên danh về việc phủ sóng di động In-Building tại các tòa nhà tại ngày đầu năm và cuối kỳ với số tiền là 4.671.643.627 đồng. Do hạn chế về các thông tin được cung cấp, chúng tôi chưa thể đánh giá được



tính hiện hữu của các tài sản này tại ngày đầu năm và cuối kỳ cũng như chi phí khấu hao của các tài sản cố định này trích trong kỳ.

Do hạn chế về thông tin được cung cấp, chúng tôi cũng chưa thể đánh giá tính đầy đủ của các khoản mục vốn khác của chủ sở hữu, quỹ đầu tư phát triển tại ngày đầu năm và cuối kỳ với số tiền là 1.592.423.352 đồng và 1.277.349.251 đồng.

Tại ngày cuối kỳ, Công ty đã hoàn nhập khoản trích lập dự phòng giảm giá đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn thông Đám mây với số tiền là 684.958.666 đồng. Chúng tôi chỉ thu thập được Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Dịch vụ Viễn thông và Đám mây cho năm tài chính 2014, 2015, 2016 và 4 tháng đầu năm 2017 không có dấu của Công ty. Chúng tôi cũng chưa thu thập được Nghị quyết / Biên bản Hội Đại hội cổ đông cho các năm 2015, 2016. Do đó, chúng tôi chưa có cơ sở đánh giá việc trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư tại ngày đầu năm và hoàn nhập trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư tại ngày cuối kỳ.

Chúng tôi cũng chưa thu thập được căn cứ về việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi tại ngày đầu năm với số tiền là 1.869.292.930 đồng và bảng phân tích tuổi nợ các khoản phải thu tại ngày cuối kỳ để đánh giá việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi của Công ty tại ngày cuối kỳ.

Tại ngày cuối kỳ, các mặt hàng tồn kho chậm luân chuyển là 2.796.244.220 đồng đã được Công ty trích lập dự phòng là 510.208.073 đồng. Chúng tôi không thu thập được căn cứ hợp lý cho việc trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho này.

Trong kỳ, Công ty hạch toán chi phí lương của các nhân viên phòng Kế hoạch Kinh doanh vào chi phí sản xuất kinh doanh dở dang mà không hạch toán vào chi phí hoạt động với số tiền là 161.721.583 đồng.

Như trình bày tại Thuyết minh số 28 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty TNHH MTV Đầu tư & Thương mại The Garden (chủ đầu tư tòa nhà The Manor – The Garden) chấm dứt hợp đồng với Công ty kể từ ngày 12/01/2017, đồng thời yêu cầu Công ty thanh toán số tiền thuê tính đến hết ngày 08/01/2017 là 2.623.799.335 đồng và lãi chậm trả là 1.116.090.017). Tại ngày 30/06/2017, Công ty đang ghi nhận khoản phải trả Công ty TNHH MTV Đầu tư & Thương mại The Garden là 2.081.137.213 đồng,

Do những vấn đề nêu trên, chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với các khoản mục nêu trên của Bảng Cân đối Kế toán đã được ghi nhận và chưa được ghi nhận cũng như các yếu tố liên quan của Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017".

CHẾ ĐỘ  
CÔNG TY  
PHẦN  
CÔNG  
THỨC  
TEC  
CUNG



Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO xin giải trình như sau:  
Khách hàng truyền thống của Công ty là các đơn vị thuộc VNPT đang thực hiện sắp xếp, tái cơ cấu nên hiện nay bị cắt giảm nguồn vốn đầu tư, chi phí sửa chữa, bảo dưỡng thường xuyên. Các đối tác và khách hàng đều gặp khó khăn trong hoạt động kinh doanh nên dẫn đến thời gian thực hiện các Hợp đồng kinh tế bị kéo dài. Trong năm 2016 và 6 tháng đầu năm 2017 chúng tôi đã xử lý, giải quyết những tồn đọng của năm cũ tuy nhiên chưa thể đối chiếu được đầy đủ với các đối tác. Do nguồn vốn đầu tư khách hàng giảm nên ảnh hưởng đến việc sử dụng vật tư, thành phẩm, hàng hóa của Công ty. Công ty đang cố gắng rà soát lại các khoản mục trên nhằm đánh giá, xử lý thông qua việc cơ cấu, sắp xếp lại sản xuất kinh doanh.

Biện pháp khắc phục:

- Thành lập bộ phận chuyên trách soát xét đánh giá các khoản nợ để thu hồi, xử lý nợ, vật tư hàng hóa. Kiểm soát chặt chẽ chi phí đầu vào nhằm đem lại hiệu quả từ hoạt động kinh doanh.

Vậy, Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO làm văn bản giải trình để Sở GDCK Hà Nội được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VT.



*Nguyễn Quấn Hòa*