

CÔNG TY CP TƯ VẤN THIẾT KẾ
VÀ PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ
Số 17/2018/CDO/CV

(V.v Giải trình ý kiến kiểm toán không chấp nhận toàn
phần Báo cáo tài chính năm 2017)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 29 tháng 06 năm 2018

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh

*Căn cứ vào thông tư số: 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ tài chính
hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán
Căn cứ vào báo cáo tài chính kiểm toán năm 2017*

Công ty cổ phần tư vấn thiết kế và phát triển đô thị giải trình về ý kiến kiểm toán
không chấp nhận toàn phần Báo cáo tài chính năm 2017 như sau:

1. Ý kiến kiểm toán

1.1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán loại trừ

- Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31/12/2017, do đó, chúng tôi
không thể tham gia chứng kiến kê tiền mặt, hàng hóa tồn kho, tài sản cố định
tại thời điểm ngày 31/12/2016 và ngày 31/12/2017. Bằng các thủ tục kiểm toán
thay thế khác, chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về giá trị tiền mặt tồn quỹ, số
lượng hàng hóa tồn kho, tài sản cố định tại thời điểm ngày 31/12/2016 và ngày
31/12/2017, với giá trị tiền mặt được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán riêng lần
lượt là 4.665.974.600 đồng và 723.220.694 đồng; giá trị hàng hóa tồn kho là
945.121.458 đồng và 8.775.438.490 đồng; giá trị còn lại của tài sản cố định là
1.622.584.271 đồng và 1.292.567.123 đồng.

- Tại thời điểm lập báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ
thư xác nhận công nợ, chúng tôi không thể xác nhận hoặc kiểm tra bằng các thủ tục
kiểm toán thay thế, bổ sung khác đối với một số khoản phải thu khách hàng, trả
trước cho người bán và phải trả người bán được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán
riêng tại ngày 31/12/2017 với giá trị các khoản phải thu khách hàng là
30.058.240.075 đồng, giá trị các khoản ứng trước cho người bán là 18.774.169.275
đồng, và giá trị các khoản phải trả người bán là 4.749.563.184 đồng.

- Tại Thời điểm lập báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chỉ được tiếp cận báo cáo tài
chính chưa được kiểm toán của các Công ty liên doanh, liên kết và Đầu tư tài chính
khác tại ngày 31/12/2017. Do đó, chúng tôi không thể xác định có cần thiết phải lập
dự phòng cho khoản đầu tư vào các công liên doanh, liên kết và đầu tư tài chính



khác hay không, và ảnh hưởng của vấn đề này đối với chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính riêng.

- Công ty không cung cấp được cho chúng tôi giá trị doanh thu tương lai (nếu có) tương ứng với khoản chi phí sản xuất dở dang của công trình cải tạo, nâng cấp quốc lộ 38 đang ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2016 và 31/12/2017 lần lượt là 7.348.379.092 đồng và 7.424.990.592 đồng. Vì vậy chúng tôi không thể xác định được liệu có phải có các điều chỉnh kế toán từ vấn đề này hay không. Bên cạnh đó Cty cũng chưa thực hiện phân loại lại khoản chi phí dở dang trên 12 tháng này sang chỉ tiêu tài sản dài hạn trong Báo cáo tài chính năm 2017.

- Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn đến phát sinh các khoản phạt chậm nộp, bị cưỡng chế hóa đơn không còn giá trị sử dụng, Công ty chưa thực hiện rà soát đối chiếu giữa số liệu theo thông báo của cơ quan quản lý thuế với số liệu theo sổ kế toán hàng năm, dẫn đến khoản chênh lệch thuế phát sinh từ các năm trước đến nay vẫn chưa xử lý được, Tính đến thời điểm lập báo cáo này, số thuế phải nộp NSNN tính đến 31/12/2017 theo thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp của Cục thuế Hai Bà Trưng là 20.462.692.351 đồng, số thuế phải nộp NSNN trên báo cáo tài chính của đơn vị là 22.974.991.622 đồng, chênh lệch 2.512.299.271 đồng

1.2. 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 riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế và Phát triển Đô thị tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 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.

2. Giải trình của Công ty

- Như trong các văn bản công bố thông tin trước đây chúng tôi đã thông báo. Trong năm 2017 Công ty có lựa chọn Công ty kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017 là Công ty TNHH kiểm toán Nhân Tâm Việt, tuy nhiên do hai bên không thống nhất được kế hoạch kiểm toán nên Công ty đã phải thanh lý hợp đồng với Công ty TNHH kiểm toán Nhân Tâm Việt. Việc bổ nhiệm Công ty kiểm toán mới thay thế là Công ty TNHH kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam được thực hiện ký kết hợp đồng vào ngày 12/04/2018 nên các thủ tục kiểm kê, kiểm đếm với sự chứng kiến của kiểm toán viên tại ngày 31/12/2017 không được tiến hành đúng quy định.

- Việc gửi thư xác nhận công nợ, Công ty đã phối hợp với đơn vị kiểm toán gửi thư xác nhận tới tất cả các đơn vị còn dư công nợ nhiều lần nhưng vẫn còn một số đơn vị không gửi phản hồi lại cho phía đơn vị vì thế kiểm toán đã đưa ra ý kiến loại trừ cho phần công nợ mà kiểm toán chưa nhận được xác nhận công nợ (tỷ lệ chưa xác nhận công nợ là rất nhỏ trong tổng công nợ)



- Các công ty liên doanh, liên kết với Công ty chúng tôi chưa thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2017, Chúng tôi đang yêu cầu các công ty này thực hiện kiểm toán hàng năm để làm cơ sở quản lý vốn đầu tư cũng như cung cấp đủ tài liệu đáng tin cậy cho phía kiểm toán
- Việc ghi nhận giá trị dở dang các công trình trong xây dựng là điều thường xuyên diễn ra khi mà kết thúc năm tài chính việc nghiệm thu quyết toán chưa thể hoàn thành do tiến độ và quy trình của các chủ đầu tư, tổng thầu thi công. Vì thế mà chúng tôi chưa thể cung cấp các hồ sơ liên quan tới giá trị doanh thu tương lai như bên phía kiểm toán yêu cầu.
- Hiện tại Công ty đã thực hiện quyết toán thuế đến hết năm 2015, từ 2016 đến nay công ty quyết toán thuế nên còn chênh lệch giữa hệ thống quản lý kê khai của Chi cục thuế và việc hạch toán thuế trên sổ sách kế toán

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, KT

**Công ty CP tư vấn thiết kế
và phát triển đô thị**



GIÁM ĐỐC

Bùi Xuân Hiếu

