

*“V/v Giải trình ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên tại Báo cáo tài chính năm 2017”*

*Đà Nẵng, ngày 02 tháng 7 năm 2018*

**Kính gửi:**

- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần khoáng sản và đầu tư VISACO xin chân thành cảm ơn sự quan tâm giúp đỡ của Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội – HNX trong thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan trong thời gian tới.

Căn cứ Báo cáo tài chính tổng hợp và báo cáo tài chính bộ phận văn phòng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty Cổ phần khoáng sản và đầu tư Visaco đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam.

Công ty Cổ phần khoáng sản và đầu tư Visaco xin được giải trình ý kiến ngoại trừ trong báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 số 510/BCKT/TC và 511/BCKT/TC của Công ty TNHH kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam phát hành ngày 25/6/2017 như sau:

- Tại ngày lập báo cáo kiểm toán này, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ, chúng tôi không thể xác nhận hoặc kiểm tra bằng các phương pháp thay thế khác đối với các khoản công nợ phải thu, các khoản ứng trước cho người bán và tạm ứng được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017 với tổng số tiền là 62.614.009.791 đồng
- Công ty chưa trích đủ dự phòng bảo hành công trình xây lắp và chưa hạch toán số thuế phải nộp tương ứng doanh thu đã ghi nhận chưa xuất hóa đơn số tiền khoảng 878 triệu đồng.

Công ty chúng tôi xin được giải trình như sau:

- Đối với các khoản công nợ, công ty chúng tôi đã có Quy chế quản lý nợ chặt chẽ. Công ty thực hiện đối chiếu xác nhận công nợ vào cuối năm. Do đặc thù của xây dựng, các công trình của Công ty thi công nằm rải rác khắp cả nước nên việc đi đối chiếu xác nhận công nợ với chủ đầu tư và nhà cung cấp mất nhiều thời gian. Vì vậy đến thời điểm thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính và

hoàn thiện báo cáo, Công ty chúng tôi đã gửi biên bản đối chiếu công nợ đầy đủ tới chủ đầu tư và nhà cung cấp nhưng chưa kịp thu hồi về đủ.

- Công ty chưa trích đủ dự phòng bảo hành công trình xây lắp là do các công trình chưa có hồ sơ quyết toán, chưa có biên bản nghiệm thu hoàn thành nên chưa trích lập dự phòng.
- Công ty chưa hạch toán số thuế phải nộp tương ứng doanh thu đã ghi nhận chưa xuất hóa đơn do thời điểm cuối năm, Công ty đang bị hạn chế hóa đơn. Đầu năm, công ty đã xuất đầy đủ hóa đơn cho các khoản ghi nhận doanh thu.

Công ty cổ phần khoáng sản và đầu tư Visaco báo cáo để Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà nội được biết.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu VP Công ty

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
  
**TRƯƠNG THẾ TÙNG**