

Số: 52 /XL3-TCKT

TP.HCM, ngày 29 tháng 03 năm 2024

V/v: giải trình về ý kiến kiểm toán
ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán năm 2023

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM đã kiểm toán báo cáo tài chính năm 2023 và có ý kiến ngoại trừ như sau:

- “Tại ngày 31/12/2023, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi và xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng với giá trị là 18.416.101.530 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với giá trị là 407.280.350 VND (tại ngày 01/01/2023: nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng: 19.980.278.084 VND; trả trước cho người bán ngắn hạn: 599.440.350 VND). Với những tài liệu được cung cấp, chúng tôi không thể ước tính được số dự phòng phải trích lập, nếu có. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục “Dự phòng nợ phải thu khó đòi” trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2023 và ngày 01/01/2023 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023”.

- Và “Tại ngày 31/12/2023, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các dự án đã tồn đọng từ các năm trước có tổng giá trị là 238.505.132 VND (tại ngày 01/01/2023: 238.505.132 VND). Tuy nhiên, Công ty chưa đánh giá giá trị có thể thu hồi được đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các dự án này, đồng thời, với các tài liệu được cung cấp, chúng tôi cũng không xác định được giá trị tồn thất có thể có để đưa ra đề nghị điều chỉnh liên quan đến dự phòng giảm giá hàng tồn kho, nếu có. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2023 và tại ngày 01/01/2023 cũng như các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023”

Công ty CP Xây Lập III Petrolimex xin giải trình các ý kiến ngoại trừ trên:

- Đối với việc xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng: Đây là các khoản công nợ thi công công trình đến nay vì nhiều lý do khách quan như chủ đầu tư đang trong giai đoạn thử nghiệm vận hành, chưa nghiệm thu bàn giao công trình đưa vào sử dụng, chờ phê duyệt quyết toán từ các đơn vị có thẩm quyền. Do đó, tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2023, các dự án trên chưa đáp ứng đầy đủ các thủ tục, điều kiện hoàn thành.

- Đối với việc xem xét trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ trả trước cho người bán ngắn hạn: Đây là khoản ứng trước tiền cho các nhà cung cấp để thực hiện các hợp đồng cung cấp vật tư, hàng hóa dịch vụ phục vụ cho các dự án đang thực hiện của công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2023, chúng tôi đã liên lạc với các đối tác và sẽ thực hiện thu hồi trong năm 2024.



- Đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các dự án đã tồn đọng từ các năm trước: Đây là chi phí vật tư ,nhân công đã thực hiện một số dự án. Do chủ đầu tư gặp khó khăn trong việc bố trí mặt bằng, xin giấy phép dự án và ảnh hưởng của dịch covid nên tạm dừng. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2023 chúng tôi vẫn chưa nhận được phúc đáp về khả năng thanh toán và thời điểm tiếp tục triển khai khởi động lại các dự án trên.

Trân trọng

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT-HĐQT-TCKT

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
NGƯỜI ĐƯỢC UQCBTT



GIÁM ĐỐC
Nguyễn Ngọc Thanh

