

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
XÂY DỰNG VÀ KỸ THUẬT 29**

Số: 157 /CT29-TCKT
V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trong BCTC năm 2023

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ điểm b khoản 1 điều 10 Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và kỹ thuật 29 đã công bố Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC, theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 290324.090/BCKT.KT7 ngày 29/03/2024 có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Do một số hạn chế từ phía Công ty, Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá tính hiện hữu của các khoản mục Tiền mặt tồn quỹ và Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại thời điểm 01/01/2023 với số dư lần lượt là 14.916 triệu VND và 64.363 triệu VND. Đồng thời, chúng tôi cũng không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá tính đầy đủ, phù hợp đối với Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của một số công trình tại thời điểm 31/12/2023 có số dư là 8.022 triệu VND.

Tại ngày 01/01/2023 và 31/12/2023, một số khoản công nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được Công ty trích lập đầy đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định hiện hành (Chi tiết tại thuyết minh số 08 của bản Thuyết minh Báo cáo tài chính). Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, Chúng tôi không đánh giá được dự phòng nợ phải thu khó đòi cần trích lập và ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.



2. Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và kỹ thuật 29 tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các 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.

3. Giải trình của Công ty

a) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2023

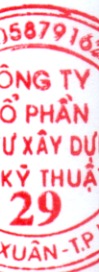
- Do đặc thù của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty là hoạt động xây lắp, giao thông, địa bàn hoạt động trải dài từ Bắc vào Nam, ở nhiều tỉnh thành trên khắp cả nước; cơ cấu tổ chức của Công ty bao gồm khối Văn phòng và khối Chi nhánh, Ban điều hành, Văn phòng đại diện. Theo quy định của Công ty, các đơn vị thuộc khối Chi nhánh tự quản lý, lập hồ sơ và hạch toán chi phí tại công trường nhằm đảm bảo tiến độ thi công kịp thời, do vậy tính tổng toàn công ty thì còn tồn số dư chi phí dở dang là phù hợp.

- Công ty đã thực hiện theo dõi, thành lập tổ kiểm kê tại công trường ngày 31/12/2023 theo đúng quy định hiện hành.

b) Nợ phải thu

- Do đặc thù ngành xây dựng là giá trị lớn, thời gian thi công thường kéo dài trên 1 năm. Đặc biệt, các công trình có nguồn vốn Ngân sách Nhà nước được đánh giá là có khả năng thu hồi công nợ cao, tuy nhiên nguồn vốn này thường bị phụ thuộc do Ngân sách Nhà nước hàng năm chưa bố trí được. Tuy điều đó gây ảnh hưởng đến tình hình tài chính của công ty nhưng nợ phải thu thường kéo dài từ 1-3 năm là hoàn toàn phù hợp.

- Công ty đã tích cực tiến hành nghiệm thu thanh toán, thu hồi vốn các công trình. Đồng thời, Công ty đã liên tục đôn đốc các Chi nhánh, Ban điều hành, Văn phòng đại diện và các phân hộ thực hiện nghiêm túc việc đối chiếu công nợ phải thu. Công ty thường xuyên tiến hành làm việc với chủ đầu tư, đánh giá được khả năng thanh toán của khách hàng trong thời gian tới. Bên cạnh đó, khách hàng đã và đang tiếp tục thanh toán cho Công ty. Do vậy Công ty chưa thực hiện xác định và trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn nêu trên.



Trên đây là nội dung giải trình của Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và kỹ thuật 29 về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023. Ban Giám đốc cam kết các nội dung trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT. H04.

GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Điệp

