
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 4 năm 2024

Số : 3216/2024/CV-KTTV

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trong báo cáo tài chính kiểm toán năm 2023

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng Hòa Bình (“Tập đoàn Xây dựng Hòa Bình”) gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự hỗ trợ của Quý Cơ quan trong thời gian qua.

Tại báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 đã được kiểm toán, Công ty TNHH Hăng Kiểm Toán AASC có ý kiến ngoại trừ liên quan đến khoản tạm ứng, thu thập thư xác nhận về các số dư nợ phải thu và nợ phải trả, ghi nhận doanh thu của hoạt động xây lắp như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ thứ nhất: “*Như trình bày tại Thuyết minh 10.3 (*) phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn đang trong quá trình làm các thủ tục đảm bảo cho một số khoản tạm ứng để bổ sung các bằng chứng thích hợp và đầy đủ về giá trị có thể thu hồi. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, các công việc nêu trên vẫn đang được thực hiện và chưa hoàn thành, do đó chúng tôi chưa thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo có liên quan đến các khoản tạm ứng này hay không*”. Về vấn đề này chúng tôi xin được giải thích như sau:

Tính đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục cần thiết, thích hợp và lên kế hoạch, lộ trình chi tiết để đảm bảo khả năng thu hồi các khoản tạm ứng. Bên cạnh đó, chúng tôi cũng thường xuyên theo dõi kết quả thực hiện của các khoản tạm ứng này cũng như đánh giá khả năng thu hồi và chắc chắn rằng không có bất kỳ tổn thất nào có thể xảy ra đối với Công ty liên quan đến các khoản tạm ứng.

2. Ý kiến ngoại trừ thứ hai: “*Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa thể thu thập được đầy đủ các thư xác nhận về các số dư nợ phải thu và nợ phải trả tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022 của các khoản mục sau:*

Bằng các thủ tục kiểm toán khác đã thực hiện, chúng tôi chưa thể thu thập được đầy đủ các thông tin cần thiết để đánh giá tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản mục nêu trên đang trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo”. Về vấn đề này chúng tôi xin được giải thích như sau:

Về số dư phải thu, phải trả chúng tôi đã có đầy đủ bằng chứng về hợp đồng kinh tế và hóa đơn tài chính để ghi nhận theo quy định. Chúng tôi cũng đã phát hành đầy đủ Thư xác nhận công nợ theo yêu cầu của kiểm toán và đã tích cực phối hợp với Nhà cung cấp, Thầu phụ, Khách hàng trong việc xác nhận và gửi lại cho đơn vị kiểm toán. Tuy nhiên, với số lượng Nhà cung cấp, Thầu phụ, Khách hàng rất lớn (hơn 1.100 đơn vị) và hơn hết chúng tôi cũng không thể chủ động, đảm bảo được việc Nhà cung cấp, Thầu phụ, Khách hàng thực hiện xác nhận công nợ theo đúng thời hạn.



3. Ý kiến ngoại trừ thứ ba: “Do đặc thù của hoạt động sản xuất kinh doanh, Tập đoàn đang ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp căn cứ theo khối lượng do giám sát của chủ đầu tư xác nhận và đơn giá hợp đồng vì Tập đoàn cho rằng doanh thu này được ước tính một cách đáng tin cậy. Tuy nhiên, các hợp đồng xây dựng của Tập đoàn quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện do khách hàng xác nhận. Theo đó, doanh thu được ghi nhận khi có xác nhận của khách hàng (chủ đầu tư) trên các chứng chỉ thanh toán và thể hiện trên các hóa đơn tài chính. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa có đủ thông tin cần thiết để xác định ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục liên quan trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2023”. Về vấn đề này chúng tôi xin được giải thích như sau:

Đối với ghi nhận doanh thu hoạt động xây lắp căn cứ theo khối lượng do giám sát của chủ đầu tư xác nhận. Tư vấn giám sát được chủ đầu tư chỉ định độc lập, thay mặt chủ đầu tư giám sát, nghiệm thu. Theo đó, việc ghi nhận khoản doanh thu này dựa trên khối lượng được tư vấn giám sát ký với đơn giá cố định được thỏa thuận trong hợp đồng là đáng tin cậy và đúng bản chất sản lượng được thực hiện trong kỳ hạch toán. Ngoài ra, doanh thu và chi phí tạo ra khoản doanh thu đó phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp, kịp thời.

Trên đây là ý kiến của Công ty Cổ Phần Tập đoàn Xây Dựng Hòa Bình xin gửi giải trình đến Sở Giao Dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh được biết.

Xin chân thành cảm ơn.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VP.

Thay mặt và đại diện
**CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN XÂY DỰNG HÒA BÌNH**
Chủ Tịch Hội đồng quản trị



LÊ VIỆT HẢI

