

Số: *MT*/CT29-TCKT

Thanh Xuân, ngày *31* tháng *3* năm 2022

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong  
BCTC năm 2021

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ điểm a khoản 2 điều 11 Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 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 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt, theo Báo cáo kiểm toán độc lập số /2021/BCKT-AVI-TC1 ngày 30/03/2022 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 các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá được tính hiện hữu và giá trị của số dư tiền mặt tồn quỹ và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2021 cũng như các ảnh hưởng của các số dư này tới Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trong số dư khoản phải thu khách hàng tại ngày 31/12/2021 của Công ty có một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán trên 3 năm với số tiền 24.645.952.100 đồng (Chi tiết tại thuyết minh số 11); đây là số phải thu của các khách hàng (chủ đầu tư) có công trình xây dựng sử dụng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước. Việc thu hồi các khoản phải thu này phụ thuộc vào việc các chủ đầu tư được giải ngân nguồn vốn Ngân sách Nhà nước. Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu quá hạn nêu trên.

### **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 31/12/2021 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 Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp, các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

### 3. Giải trình của Công ty

#### a) Số dư tiền mặt tồn quỹ và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

- 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 (8 Chi nhánh, 2 Ban điều hành, một số phân hộ và bộ phận sản xuất). 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 việc duy trì số dư tiền mặt tồn quỹ và chi phí dở dang lớn là phù hợp.

- Công ty đã thực hiện theo dõi, hạch toán và thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm kê quỹ tiền mặt và thành lập tổ kiểm kê tại công trường ngày 31/12/2021 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.

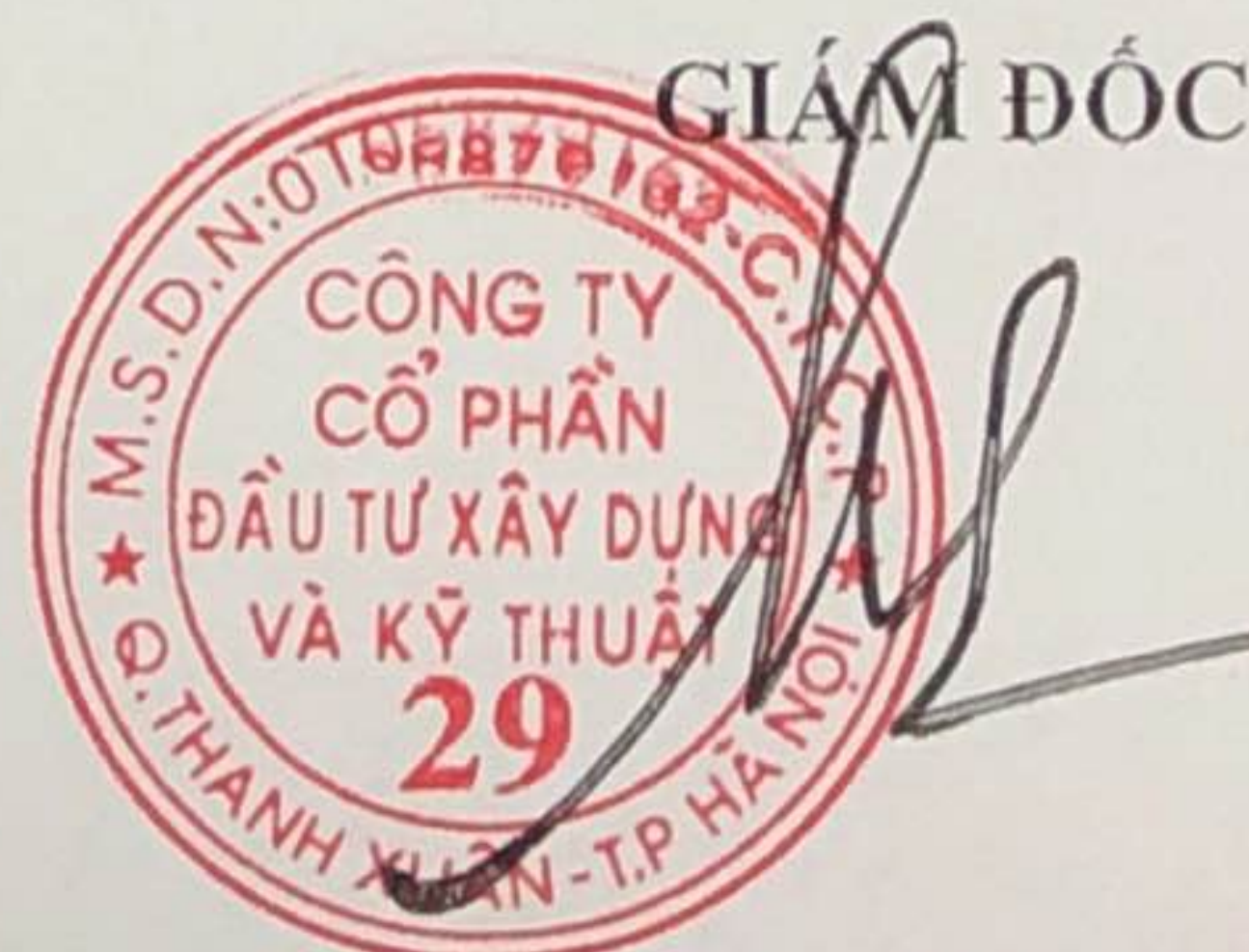
- Công ty đã tích cực tiến hành nghiệm thu thanh toán, thu hồi vốn các công trình. Đồng thời, Công ty đã liên tục đôn đốc các Chi nhánh, Ban điều hành, các phân hộ thực hiện nghiêm túc việc đối chiếu công nợ phải thu. Công ty thường xuyên tiến hành làm việc với chủ đầu tư, đánh giá được khả năng thanh 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 2021. 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. PA04.



**Nguyễn Văn Điệp**