



**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ
PHÁT TRIỂN GAS ĐÔ THỊ**

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

Số: 34^B/KĐT-KHTC

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2024

V/v: Giải trình số liệu trước và sau kiểm toán, giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2023.

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ theo Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất số 182/VACO/BKKIT.VN2 ngày 29/3/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán Vaco về việc kiểm toán báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị.

Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị xin được báo cáo và giải trình về số liệu trước và sau kiểm toán, đồng thời giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2023 như sau:

- Giải trình số liệu trước và sau kiểm toán trong báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2023:

STT	Chỉ tiêu	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	Chênh lệch	Nguyên nhân
I	Bảng Cân đối kế toán				
	Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết	16.450.000.000	16.302.816.359	(147.183.641)	Chưa tính phần lỗ lũy kế đối với Công ty liên kết theo tỷ lệ vốn góp (47%)
II	Kết quả hoạt động kinh doanh				
	Chi phí tài chính	462.550.305	994.298.424	531.748.119	Trên báo cáo trước kiểm toán vẫn tính Dự phòng tổn thất đầu tư Công ty con, Công ty Liên kết

- Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong báo cáo kiểm toán BCTC hợp nhất năm 2023:

Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này không thu thập được đầy đủ Thư xác nhận độc lập cho các khoản Tiền gửi ngân hàng, Phải thu về cho vay, Phải thu khách hàng, Phải thu khác, Tạm ứng cho cán bộ công nhân viên và các khoản Vay của Công ty với số tiền lần lượt là khoảng 481 triệu VND, 10 tỷ VND, 12 tỷ VND, 4,6 tỷ VND, 7,6 tỷ VND, và 17,8 tỷ VND.

Trong quá trình thực hiện kiểm toán, Công ty chúng tôi có gửi đi đầy đủ các Thư xác nhận độc lập theo địa chỉ người nhận lại thư xác nhận là Công ty TNHH Kiểm toán VACO. Tuy nhiên có rất nhiều thư gửi đi lại quay trở lại Công ty chúng tôi do khách hàng thay đổi địa chỉ, khách hàng nhận được nhưng chưa gửi hoặc khách hàng đã gửi đi nhưng chưa đến tay người có trách nhiệm nhận để giải quyết.



Tại ngày 31/12/2023, Công ty có mã hàng hóa bất động sản DKNA D14-T14 trị giá 1.122.604.393 đồng; một số công trình xây lắp với số tiền 1.755.389.475 đồng; 1.851.901.617 đồng; nguyên nhân chính là do ảnh hưởng hậu dịch covid-19; Công ty chúng tôi nhận định hàng hóa bất động sản nêu trên có tính thanh khoản rất cao và tỷ suất sinh lời lớn; đối với một số công trình xây lắp với số tiền 1.755.389.475 đồng Công ty chúng tôi hiện đang gấp rút hoàn thành công tác nghiệm thu thanh toán nhằm thu hồi công nợ từ đối tác; công trình xây lắp với số tiền 1.851.901.617 đồng Công ty chúng tôi đang triển khai hoàn thành đưa vào sử dụng phát triển kinh doanh.

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có một số khoản công nợ phải thu khách hàng và trả trước người bán, đây là những đối tác kinh doanh lâu năm với Công ty; chúng tôi khẳng định thực hiện được việc thu hồi công nợ này.

Tại ngày 31/12/2024 chưa ghi nhận nghĩa vụ phải trả về phạt chậm thanh toán phát sinh từ khoản vay của Công ty tại Công ty TNHH Đầu tư Quốc tế Tập đoàn ENN nguyên nhân là đối tác thân thiết của Công ty chúng tôi nên không thể có vấn đề phạt chậm thanh toán.

Công ty có khoản cho vay và lãi dự thu với Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú (Cổ đông cũ của Công ty) với số tiền lần lượt là khoảng 24,3 tỷ VND và 4,6 tỷ VND; khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc số tiền 4 tỷ VND; khoản cho vay Công ty TNHH Chuyên phát nhanh & Dịch vụ KCO Việt Nam số tiền 3 tỷ VND. Các khoản cho vay này không có tài sản đảm bảo, trong đó khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý Hoàng Phúc đã quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Công ty chúng tôi đánh giá khoản nợ phải thu này có khả năng thu hồi.

Trong năm 2023, Công ty đã trích lãi dự thu đối với khoản cho vay Công ty TNHH Đầu tư Việt Tú với số tiền khoảng 3,48 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty đang thực hiện trích lãi dự thu với lãi suất 7,23%/năm. Công ty chúng tôi đánh giá là phù hợp vì Công ty có giao dịch liên kết và việc trích lãi đó phù hợp với quy định của Pháp luật về quản lý thuế.

Trên đây là báo cáo giải trình của Công ty CP Đầu tư Phát triển Gas Đô Thị về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong BCTC hợp nhất năm 2023 với Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và các cổ đông được biết.

Trân trọng.

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu KHTC

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

