

Số: 98 /2023/CV-CT

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ 3 năm
liên tiếp

Hà Nội, ngày 11 tháng 4 năm 2023



Kính gửi : - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội mã chứng khoán HCI xin gửi công văn giải trình Báo cáo tài chính bị tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ 3 năm liên tiếp theo Quyết định số 288/QĐ-SGDHN ngày 04/04/2023 cụ thể như sau :

1. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty chưa thực hiện đánh giá khả năng thu hồi và trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán. Theo ước tính của chúng tôi, số dự phòng phải thu khó đòi chưa được trích lập tại ngày 31/12/2022 là: 9.103.687.104 VND (tại ngày 31/12/2021 là 3.193.404.701 VND). Nếu trích lập đầy đủ số dự phòng trên thì trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2022, khoản mục “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ tăng lên và giảm đi 9.103.687.104 VND. Đồng thời trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” và chỉ tiêu “Lợi nhuận kế toán trước thuế” sẽ tăng lên và giảm đi số tiền tương ứng 9.103.687.104 VND.

-Các công nợ phải thu của Công ty mà kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ hầu hết là công nợ của các hợp đồng thi công xây lắp. Các công trình này 100% có nguồn vốn từ Ngân sách như: làm đường, trường học, cống hóa mương, điện hạ thế, cao thế tại các tỉnh... nên Chủ đầu tư cũng là các khách hàng đều là các Ban QLDA của các cơ quan Nhà nước. Thời gian ký hợp đồng và thực hiện từ rất lâu, có những công trình từ năm 2002 tuy nhiên đến hiện tại rất nhiều Công trình vẫn đang trong tình trạng mới có hồ sơ kết toán chưa quyết toán hoặc đã hoàn thành bàn giao nhưng vẫn chưa được quyết toán, hoặc quyết toán nhưng chưa được kiểm toán bởi cơ quan kiểm toán Nhà nước nên vẫn chưa được thanh lý, quyết toán hết phần vốn trong hợp đồng cũng như phát sinh. Bên cạnh đó, doanh thu để tính cho các hợp đồng này dựa trên giá trị kết toán, quyết toán,... đã được ký bởi Chủ đầu tư với Công ty, nhưng Chủ đầu tư chỉ thanh toán từ 90-95% giá trị đã tính doanh thu và phần giá trị còn lại phải đợi khi nào công trình được quyết toán, kiểm toán Nhà nước xong mới được thanh lý hợp đồng và thanh toán nốt.

Hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục làm hồ sơ xác định khối lượng thực hiện trong hợp đồng và phát sinh ngoài hợp đồng với các Chủ đầu tư về xác định giá trị quyết toán hợp đồng làm cơ sở thanh toán vốn ngân sách với Chủ đầu tư.

Công ty đã thành lập Ban thu hồi công nợ để tích cực xử lý các hồ sơ tồn đọng, đơn đốc công tác quyết toán với các Chủ đầu tư nhằm thu hồi các khoản công nợ nói trên.

2. Chúng tôi không được cung cấp hồ sơ liên quan đến số dư từ những năm trước của Chi nhánh Vĩnh Phúc phản ánh liên quan đến các chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01 tháng 01 và 31 tháng 12 năm 2022 gồm : Tài sản thiếu chờ xử lý giá trị 14.084.705.895 đồng, Chi phí trả trước dài hạn giá trị 6.871.497.870 đồng, Phải trả ngắn hạn khác giá trị 5.342.006.409 đồng, Phải thu ngắn hạn của khách hàng giá trị 1.520.471.236 đồng, Phải trả người bán ngắn hạn giá trị 2.422.690.685 đồng và số dư từ những năm trước của Chi nhánh Cao Bằng với khoản Phải thu ngắn hạn của khách hàng giá trị 1.530.505.179 đồng.

Vì vậy, chúng tôi không đưa ra ý kiến về các khoản mục nêu trên tại thời điểm 01 tháng 01 và 31 tháng 12 năm 2022 và ảnh hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty:

- Do Chi nhánh Vĩnh Phúc và Chi nhánh Cao Bằng đã tạm ngừng hoạt động, nhân sự của Chi nhánh hiện nay đã nghỉ nhiều. Bộ phận kế toán của Chi nhánh nhiều người chuyển công tác dẫn đến việc tìm tài liệu, sổ sách từ những năm trước đang bị thất lạc, gặp khó khăn. Hiện tại, Công ty đang đôn đốc, yêu cầu Nguyên Giám đốc các Chi nhánh tìm lại các hồ sơ chi tiết số liệu trên đồng thời rà soát các công nợ phải thu để triển khai công tác thu hồi công nợ trong thời gian sớm nhất.

Trên đây là phần Báo cáo giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục của Công ty Cổ phần Đầu tư – Xây dựng Hà Nội.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Chủ tịch HĐQT (để bc)
- Lưu V,P4

K/T CHỦ TỊCH HĐQT
TỔNG GIÁM ĐỐC



VŨ MẠNH QUYỀN