

Số: 107 /CV-CT

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2018

**Kính gửi : CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ THĂNG LONG-TDK**

Căn cứ vào kết quả kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Hà Nội được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long - TDK.

Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội kính đề nghị Quý Công ty xác nhận giải trình Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và người đại diện pháp luật của Công ty và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội năm 2017 cụ thể như sau:

***I. Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và người đại diện pháp luật của Công ty:***

- Công ty chỉ có Trưởng phòng Tài chính Kế toán mà chưa có quyết định bổ nhiệm Kế toán trưởng nên theo chức năng nhiệm vụ được phân công thì Trưởng phòng Tài chính Kế toán ký thay chữ ký Kế toán trưởng.
- Người đại diện pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Việt Trường - Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty đã có Giấy ủy quyền số 04/UQ-CT ngày 17/01/2017 cho Bà Nguyễn Thùy Dương.
- Phó Tổng giám đốc Công ty ký Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2017 của Công ty. Vì vậy trong Báo cáo tài chính của Công ty ký thay người đại diện pháp luật là Bà Nguyễn Thùy Dương.

***II. Về một số ý kiến ngoại trừ của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T.D.K***

***1. Công ty chưa trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài Chính. Giá trị dự phòng cần trích lập tại thời điểm 31/12/2017 là: 5.647.355.361 đồng.***

Một số công trình do Công ty thực hiện có thời gian ký hợp đồng và thực hiện từ rất lâu, có những công trình từ năm 2002 đã hoàn thành bàn giao nhưng đến nay chưa được chủ đầu tư thanh quyết toán. Các công trình xây lắp kéo dài nêu trên hầu hết là công trình sử dụng nguồn vốn Ngân sách nhà nước. Công ty đang tích cực đôn đốc thu hồi và sẽ thu được trong tương lai gần.

- Các công trình xây lắp nêu trên được Công ty ủy quyền cho các Xí nghiệp trực tiếp ký hợp đồng và thực hiện. Công nợ của khách hàng, nhà cung cấp và nguồn vốn của Công ty tạm ứng cho Xí nghiệp thi công được thông qua các tài khoản công nợ nội bộ.
- Theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 thì các khoản công nợ phải thu khách hàng, công nợ nội bộ nêu trên đã quá hạn thanh toán nên cần được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.

Do đó, Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long - TDK đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về các khoản công nợ quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng đầy đủ số tiền là 5.647.355.361 đồng.

2. Công ty không cung cấp hồ sơ liên quan đến số dư từ những năm trước của chi nhánh Vĩnh Phúc phản ánh qua các chỉ tiêu: " Tài sản thiếu chờ xử lý" (MS 139): 14.084.705.895 đồng, "Chi phí trả trước dài hạn" (MS 261): 7.510.043.303 đồng, "Phải trả ngắn hạn khác" (MS 319): 5.342.006.409 đồng, "Phải trả người bán ngắn hạn" (MS 311): 2.422.690.685 đồng trên báo cáo tài chính riêng của công ty. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến đối với các số liệu này cũng như ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính:

- Do Chi nhánh Vĩnh Phúc 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 gặp khó khăn. Thời gian lập báo cáo quyết toán công ty mẹ không kịp để tìm tài liệu cung cấp cho kiểm toán nên công ty chưa cung cấp kịp hồ sơ tài liệu của Chi nhánh Vĩnh Phúc cho kiểm toán .

3. Chúng tôi không thực hiện kiểm toán công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Hà Nội - An Dương có tổng tài sản là: 24.005.152.404 đồng. Vì vậy chúng tôi không thể đánh giá ảnh hưởng của các sai sót có thể có của báo cáo tài chính của đơn vị này đến báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017:

Do thời gian để kiểm toán của các Công ty con chậm hơn Công ty mẹ, nên để đúng thời hạn báo cáo tài chính của Công ty đại chúng, chúng tôi đã sử dụng báo cáo tài chính năm 2017 của Công ty con chưa được kiểm toán để hợp nhất báo cáo tài chính.

Trên đây là phần giải trình chi tiết Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và Người đại diện pháp luật của Công ty và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội. Kính đề nghị Quý Công ty kiểm toán xác nhận.

*Trân trọng cảm ơn!*

Xác nhận của Công ty TNHH Kiểm toán và  
Định giá Thăng Long – T.D.K  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**TỪ QUỲNH HẠNH**

**K/T.CHỦ TỊCH HĐQT  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



**Nguyễn Thùy Dương**