



Số: ...*201*.../ICON4-TCKT  
(V/v: thư giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm  
toán BCTC năm 2018)

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2019

**Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Công ty CP Đầu tư và Xây dựng số 4 – mã chứng khoán : CC4 xin gửi lời chào trân trọng và hợp tác của Quý Sở giao dịch chứng khoán trong thời gian qua.

Căn cứ vào báo cáo kiểm toán độc lập về báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty CP đầu tư và xây dựng số 4 do Công ty TNHH kiểm toán TTP phát hành có nêu ý kiến ngoại trừ như sau:

- *Tại thời điểm 31/12/2018, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ biên bản đối chiếu công nợ về các khoản phải thu với tỷ lệ là 42,81%, các khoản phải trả với tỷ lệ là 65,15%. Bằng các thủ tục thay thế, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về giá trị ghi sổ của các khoản mục nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này cũng như số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần trích lập hay không.*
- *Tại thời kiểm toán, Công ty chưa cung cấp được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng 4.2 mà công ty góp vốn đầu tư dài hạn số tiền 1.800.000.000 VND. Do đó, Chúng tôi không đủ căn cứ để xác định giá trị hợp lý của khoản mục “Đầu tư tài chính dài hạn”.*

Về vấn đề này, ban Tổng giám đốc Công ty xin được giải trình cụ thể như sau:

Sau khi hoàn thành báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2018 bộ phận kế toán công ty cũng như kiểm toán viên gửi thư độc lập để đối chiếu xác nhận công nợ các khoản phải thu, phải trả và không thu thập được đầy đủ thư phản hồi của chủ đầu tư và các khách hàng như ý kiến trên. Do tính chất đặc thù của sản phẩm ngành xây dựng, hợp đồng thi công kéo dài nên công tác quyết toán hợp đồng gặp nhiều khó khăn. Các hồ sơ thanh toán theo từng giai đoạn hoàn thành của hợp đồng là cơ sở ghi nhận doanh thu hàng năm cho từng công trình. Nhưng khi quyết toán chính thức gặp nhiều khó khăn từ phía chủ đầu tư như: thiếu vốn, thủ tục nhiều cấp, thay đổi Ban quản lý, điều chỉnh đơn giá chưa được chủ đầu tư phê duyệt ...Nên khi chưa có đối chiếu của chủ đầu tư, kiểm toán viên chưa đủ bằng chứng để xác nhận thủ tục thay thế vì thời gian ghi nhận doanh thu kéo dài nhiều năm và chưa có số liệu chốt quyết toán Công trình.

Công ty 4.2 là công ty liên kết, Công ty ĐT và xây dựng số 4 đã góp vốn 1,8 tỷ đồng hiện tại đơn vị đang gặp khó khăn, không có công ăn việc làm, không trả lương kịp thời nên CBVNV đã nghỉ việc nên khó khăn trong công tác lập báo cáo và kiểm toán tài chính. Công ty cũng đang đơn đốc yêu cầu đơn vị làm báo cáo để xem xét vấn đề thoái vốn tại Công ty 4.2.

Công ty xin được giải trình với Quý Sở các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018, mong được sự hợp tác của Quý Sở.

Xin trân trọng cảm ơn!

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi
- Lưu: VP, TCKT

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG SỐ 4 <sup>nghe</sup>



TỔNG GIÁM ĐỐC  
*Nguyễn Đức Hà*