

Số : 81 /2024/CV-CT

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2024

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ Báo cáo tài chính năm 2023

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

Căn cứ vào qui định về công bố thông tin Công ty đại chúng của Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

Căn cứ vào kết quả kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Hà Nội được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM.

Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội xin gửi công văn giải trình Báo cáo tài chính còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng, 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 trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2023 tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội, cụ thể như sau:

### **I. Người ký Báo cáo tài chính:**

- 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 Trần Trọng Bình - Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty đã có Giấy ủy quyền số 03/UQ-CT ngày 11/01/2023 cho ông Vũ Mạnh Quyền - Tổng giám đốc Công ty ký Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2023 của Công ty. Vì vậy trong Báo cáo tài chính của Công ty ký thay người đại diện pháp luật là ông Vũ Mạnh Quyền.

### **II. Ý kiến ngoại trừ :**

**1. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, 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 31/12/2023 là 9.103.687.104 VND (tại ngày 31/12/2022 là 9.103.687.104 VND). Nếu trích lập đầy đủ số dự phòng trên thì trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2023, 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 riêng 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 với số tiền tương ứng.**

- 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.

Do đó, Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM 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: 9.103.687.104 VND

**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 ngày 01 tháng 01 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2023 gồm Tài sản thiếu chờ xử lý với 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 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2023 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 2023 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 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 thời hồ sơ tài liệu của Chi nhánh Vĩnh Phúc cho kiểm toán.



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 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



**Số: 450/2024/CV-CPA VIETNAM***V/v: Trả lời Công văn của Công ty cổ  
phần Đầu tư – Xây dựng Hà Nội.**Ngày 28 tháng 3 năm 2024***Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ - XÂY DỰNG HÀ NỘI**

Chúng tôi, Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế INPACT, hân hạnh gửi tới Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Hà Nội (sau đây gọi tắt là "Quý Công ty") lời chào trân trọng và cảm ơn Quý Công ty đã bổ nhiệm Chúng tôi thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính của Quý Công ty trong những năm qua.

Ngày 28 tháng 3 năm 2024, Chúng tôi đã nhận được Công văn số 79/2024/CV-CT của Quý Công ty về việc Xác nhận giải trình Báo cáo tài chính năm 2023 còn thiếu chữ ký của Kế toán trưởng và người đại diện pháp luật của Công ty và Ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Quý Công ty.

Bằng Công văn này, Chúng tôi xác nhận các ý kiến giải trình của Quý Công ty tại Công văn số 79/2024/CV-CT ngày 28 tháng 3 năm 2024 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 kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Quý Công ty là phù hợp với Bằng chứng kiểm toán mà Chúng tôi đã thu thập được trong quá trình thực hiện kiểm toán.

Nếu Quý Công ty có bất kỳ câu hỏi nào khác liên quan đến vấn đề này, vui lòng liên hệ với Chúng tôi để cùng trao đổi.

Trân trọng cảm ơn sự hợp tác./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lưu VT.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC****Phan Thanh Nam**