

Số: 671/TVĐ1-P4
V/v Giải trình Ý kiến của kiểm toán

Hà Nội, ngày 10 tháng 04 năm 2019

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà Nước;
- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội.

Căn cứ điểm a Khoản 4 Điều 11 Thông tư số 155/ 2015/TT/BTC của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán,

Căn cứ Báo cáo kiểm toán độc lập cho năm tài chính 2018 của công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC,

Trong biên bản kiểm toán báo cáo tài chính công ty mẹ, Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã nêu ra “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến” với các nội dung:

1. “*Tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018, các khoản công nợ Phải thu chưa có đối chiếu, xác nhận lần lượt là 57,3 tỷ đồng và 25,5 tỷ đồng (trong đó khoản Phải thu đã quá hạn thanh toán lần lượt là 20,8 tỷ đồng và 13,8 tỷ đồng), các khoản công nợ phải thu có đối chiếu lệch lần lượt là 0 đồng và 38,9 tỷ đồng (trong đó khoản Phải thu đã quá hạn thanh toán lần lượt là 0 đồng và 5,1 tỷ đồng), các khoản công nợ Phải thu quá hạn thanh toán đã có đối chiếu lần lượt là 140,8 tỷ đồng và 98,8 tỷ đồng, các khoản công nợ Phải trả chưa có đối chiếu xác nhận lần lượt là 54,9 tỷ đồng và 39,0 tỷ đồng. Công ty chưa đánh giá đầy đủ về khả năng thu hồi của khoản công nợ đã quá hạn thanh toán. Với các tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng để đưa ra kết luận về tính hiện hữu, tính chính xác của các khoản công nợ cũng như không thể xác định được dự phòng nợ phải thu khó đòi cần trích lập theo quy định.*”

“*Tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018, tại các Công ty con của Công ty còn tồn tại các khoản Công nợ phải thu quá hạn thanh toán chưa được trích lập dự phòng với số tiền lần lượt là 79,8 tỷ đồng và 54,2 tỷ đồng*”

Công ty xin được giải trình như sau:

- Phần lớn các khách hàng của PECC1 chủ yếu là các chủ đầu tư thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam .

- Đặc thù các công trình PECC1 thực hiện tư vấn khảo sát thiết kế là các công trình điện, với thời gian thi công dài, nhiều gói thầu và do nhiều nhà thầu thực hiện. Do đó, công tác quyết toán và thanh lý các công trình phần lớn bị chậm so với dự



kiến ban đầu. Với hơn 160 khách hàng và khoảng hơn 500 đầu mục các công trình (tại công ty mẹ) dẫn đến việc số tiền do các chủ đầu tư giữ lại để chờ hoàn thành công tác quyết toán là tương đối lớn.

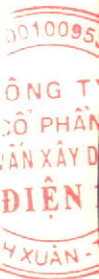
- Công ty đã thực hiện việc đối chiếu xác nhận công nợ với hầu hết các khách hàng (với tỷ lệ tính trên giá trị công nợ phải thu của các khách hàng là 97%) và đang rất tích cực hoàn thiện các thủ tục để thu hồi các khoản công nợ này. Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) cũng đã và đang chỉ đạo và hỗ trợ tích cực công tác thu hồi công nợ (có các Nghị quyết, công văn, thông báo về vấn đề này). Tập đoàn Điện lực Việt Nam đã gửi công văn đến các đơn vị là Chủ đầu tư trong EVN và ngoài EVN yêu cầu hỗ trợ thanh toán công nợ tồn đọng với PECC1

Với những lý do nêu trên, Công ty chúng tôi chưa xem xét trích lập dự phòng cho các khoản công nợ quá hạn mà báo cáo kiểm toán đã nêu.

2. *“Tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018, trên khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty còn nhiều công trình tồn đọng từ nhiều năm, đồng thời Công ty chưa ghi nhận đầy đủ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang. Với những tài liệu do Công ty cung cấp, chúng tôi không thể xác định được dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại thời điểm đầu năm và cuối năm, cũng như không xác định được tính chính xác của Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018 với số tiền tương ứng là 407,9 tỷ đồng và 439,0 tỷ đồng và Giá vốn dịch vụ tư vấn khảo sát thiết kế công trình điện trong năm của Công ty. Do đó chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty.”*

“Tại thời điểm 01/01/2018 và 31/12/2018, tại các Công ty con của Công ty còn tồn tại các khoản Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tồn đọng với số tiền lần lượt là 26,9 tỷ đồng và 41,3 tỷ đồng. Với những tài liệu tại Công ty và các Công ty con, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của các vấn đề này đến dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính trình trên Báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty.”


Công ty xin được giải trình như sau: như trên đã đề cập các công trình do công ty thực hiện thường kéo dài qua nhiều năm. Trong một dự án có rất nhiều hợp đồng cũng như các phụ lục hợp đồng, các hợp đồng được ký kết có thể gối đầu nhau hoặc cũng có các hợp đồng khác hạng mục cùng triển khai song song với nhau. Trước năm 2018, Công ty đã hạch toán chi phí theo từng công trình. Tuy nhiên theo yêu cầu quản lý mới, trong năm 2018, Công ty đã và đang triển khai việc quản lý chi phí theo hợp đồng công việc của từng công trình. Việc tách chi phí dở dang các



công trình đầu kỳ theo từng hợp đồng là công việc tương đối phức tạp cần có thêm thời gian do các công trình kéo dài nhiều năm và các hợp đồng cho một công trình phần lớn thực hiện gối đầu hoặc song song với nhau, hồ sơ tài liệu lưu trữ có khối lượng lớn cần được sắp xếp lại theo từng đầu mục hợp đồng và thực hiện lưu trữ điện tử.


Trên đây là giải trình của Công ty về các ý kiến trên báo cáo kiểm toán năm 2018 Công ty mẹ .

Kính trình Ủy ban chứng khoán Nhà Nước, Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội xem xét.

Trân trọng ! 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, P4.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Nguyên Hùng

