

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐƯỜNG SẮT HÀ NINH**

Số: 166 /CBTT-ĐSHN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Nam Định, ngày 16 tháng 3 năm 2021

*V/v: CBTT giải trình ý kiến kiểm toán
trong báo cáo tài chính năm 2020
đã kiểm toán*

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trước hết Công ty cổ phần đường sắt Hà Ninh (“Công ty”) xin gửi tới Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng.

Ngày 26/03/2021, Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Phía Bắc đã hoàn tất công tác kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2020. Tuy nhiên trong báo cáo kiểm toán đơn vị kiểm toán đã ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực, hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2020 cũng như kết quả hoạt động SXKD và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Báo cáo tài chính đã kiểm toán được Công ty công bố trên Website theo quy định.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

Như trình bày tại thuyết minh số 5.4 - "Phải thu khác ngắn hạn" và thuyết minh số 5.5 - "Nợ xấu", đối với khoản tiền phải thu của ông Ngô Trường Giang theo bản án số 298/2019/HSPT ngày 23/5/2019 và bản án số 67/2020/HS-ST ngày 16/9/2020, Công ty đang thực hiện trích lập dự phòng theo Nghị quyết số 1369/NQ-HĐQT ngày 20/10/2020. Tại thời điểm ngày 31/12/2020, tổng số tiền Công ty đã trích lập dự phòng đối với khoản công nợ nói trên là 14.901.722.626 đồng. Trong trường hợp trích lập dự phòng 100% theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán, Công ty phải trích lập bổ sung số tiền là 8.423.878.631 đồng. Nếu thực hiện điều chỉnh hồi tố theo quy định thì trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2020 chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" tăng thêm 11.987.742.631 đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm trước" sẽ giảm đi tương ứng. Đồng thời, trên Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" năm 2019 và năm 2020 lần lượt tăng thêm 11.987.742.631 đồng và giảm đi 3.563.864.000 đồng do Công ty trích lập dự phòng năm 2020; chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 giảm và năm 2020 tăng tương ứng.

- Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng xác nhận đối với khoản công nợ “Phải trả ngắn hạn khác” số tiền 4.031.073.740 đồng. Bằng các thủ tục thay thế khác, chúng tôi cũng không thể xác nhận được tính trung thực, hợp lý của các khoản công nợ này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Về ý kiến kiểm toán, Công ty CP Đường sắt Hà Ninh giải trình như sau:

Ý kiến kiểm toán tại mục 1, Công ty giải trình như sau:

Đối với khoản tiền phải thu của ông Ngô Trường Giang theo bản án số 298/2019/HSPT ngày 23/5/2019 và bản án số 67/2020/HS-ST ngày 16/9/2020, mà kiểm toán viên đã nêu ở trên, đây là khoản tổn thất lớn ảnh hưởng đến tình hình tài chính của Công ty chúng tôi. Với nhiệm vụ chính của Công ty chúng tôi đang thực hiện thường xuyên, liên tục là bảo dưỡng thường xuyên kết cấu hạ tầng đường sắt và đảm bảo an toàn chạy tàu trên tuyến đường sắt Hà Nội - Tp.Hồ Chí Minh từ km 12+000 đến km 137+300 theo Hợp đồng đặt hàng với Tổng công ty đường sắt Việt Nam hàng năm. Vì vậy, để đảm bảo hoạt động SXKD thường xuyên, liên tục đồng thời để ổn định tư tưởng và đảm bảo đời sống của gần 600 cán bộ công nhân viên lao động đang ngày đêm đảm bảo an toàn chạy tàu, bảo dưỡng thường xuyên KCHT đường sắt trên tuyến đường sắt Hà Nội - Tp.Hồ Chí Minh trong phạm vi Công ty quản lý, Công ty chúng tôi thực hiện tiết kiệm các khoản chi phí, đồng thời xây dựng phương án phân kỳ trích lập dự phòng phải thu khó đòi khoản thiệt hại của Công ty do Ngô Trường Giang gây ra theo lộ trình vào các năm theo nghị quyết số 1369/NQ-HDQT ngày 20/10/2020.

Ý kiến kiểm toán tại mục 2, Công ty giải trình như sau:

Đối với các khoản công nợ “Phải trả ngắn hạn khác” mà Công ty chúng tôi chưa cung cấp được cho Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Phía Bắc là do Công ty đã thực hiện gửi đối chiếu công nợ đến các khách hàng, nhưng đến thời điểm kiểm toán Công ty chúng tôi chưa nhận được phản hồi. Vì vậy, chúng tôi chưa thể cung cấp cho Công ty kiểm toán.

Bằng Văn bản này, Công ty cổ phần đường sắt Hà Ninh kính đề nghị Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét và chấp nhận những nội dung giải trình trên.

Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung đã giải trình.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- HDQT (b/c);
- Ban kiểm soát;
- Ban điều hành;
- Website/QHCD;
- Lưu: VT.

