

**TỔNG CỤC HẬU CẦN
CÔNG TY CỔ PHẦN 26**

Số: 91/TC-TB

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán
ngoại trừ BCTC năm 2021

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà Nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 thông qua ngày 17/06/2020;

Căn cứ Thông tư 96/2020/TT- BTC ngày 16/11/2020 hướng dẫn công bố
thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Quyết định 606/QĐ-SGDHN ngày 29/09/2016 của Giám đốc Sở
Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2021 của Công ty Cổ phần 26 được kiểm
toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán và định giá ASCO.

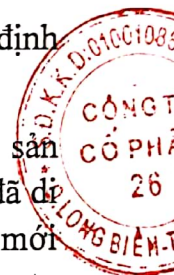
Công ty Cổ phần 26 xin được báo cáo như sau:

1. Về ý kiến ngoại trừ của toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán và định
giá ASCO:

Năm 2018, Công ty đã nhận và bàn giao đưa vào sử dụng các tài sản
thuộc dự án “Di dời tái định cư Nhà máy và Trụ sở công ty cổ phần 26” và đã di
dời Nhà máy và Trụ sở làm việc từ Khu công nghiệp Sài Đồng đến địa điểm mới
tại phường Phúc Lợi, quận Long biên, thành phố Hà Nội. Tuy nhiên, Công ty
chưa có phương án xử lý tài chính đối với những tài sản nêu trên nên Công ty
chưa ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hình thành từ dự án này. Nếu ghi nhận
tài sản cố định mới tăng từ dự án theo giá trị quyết toán thì chỉ tiêu “Nguyên giá
tài sản cố định” trên bảng cân đối kế toán sẽ tăng lên là 226.812.565.588 đồng.
Khấu hao tài sản cố định đã trích trong năm nay là 22.519.843.044 đồng (số đã
trích các năm trước 35.215.743.044 đồng) đang được phản ánh trên chỉ tiêu
“Phải trả ngắn hạn khác” mà không được phản ánh và chỉ tiêu “Giá trị hao mòn
lũy kế”. Theo đó, nếu ghi nhận tài sản thì chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” sẽ
tăng lên 57.736.065.284 đồng và chỉ tiêu “ Phải trả ngắn hạn khác” sẽ giảm đi
giá trị tương ứng.

2. Công ty Cổ phần 26 xin được giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ của
toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán và định giá ASCO như sau:

Năm 2018, Công ty đã nhận và bàn giao đưa vào sử dụng các tài sản
thuộc dự án “Di dời tái định cư Nhà máy và Trụ sở công ty cổ phần 26” và đã di
dời Nhà máy và Trụ sở làm việc từ Khu công nghiệp Sài Đồng đến địa điểm mới
tại phường Phúc Lợi, quận Long biên, thành phố Hà Nội theo văn bản số
6839/UBND-KH&ĐT của UBND thành phố Hà nội về việc di dời nhà máy của
Công ty cổ phần 26 trong phạm vi dự án Khu công viên công nghệ thông tin Hà



Nội theo phương án công trình đổi công trình. Do chưa xác định được trách nhiệm và nghĩa vụ với ngân sách nhà nước phát sinh khi đổi công trình với chủ đầu tư nên công ty chưa ghi nguyên giá tài sản đổi với các tài sản hình thành từ dự án này. Chi phí hao mòn tài sản cố định công ty tạm tính và phản ánh trên chỉ tiêu phải trả khác như ý kiến báo cáo kiểm toán.

Công ty Cổ phần 26 xin được trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:

- Như trên
- Phòng TCKT
- Phòng KHSXKD
- Lưu VT

