

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT
TRIỂN NHÀ ĐẤT COTEC****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**Số: **18** /CV-Cotecland/2019

TP. Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 04 năm 2019

*“V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ
của kiểm toán”***Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HCM**

Thực hiện việc công bố thông tin định kỳ của tổ chức niêm yết tại sở giao dịch Chứng Khoán Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty CP Đầu tư và Phát triển Nhà đất COTEC (“Công ty”) đã được Công ty TNHH Kiểm toán VACO thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018 và có báo cáo kiểm toán độc lập số 086/VACO/BCKT.HCM và số 087/VACO/BCKT.HCM với các ý kiến ngoại trừ.

Công ty chúng tôi xin giải trình các ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

I/ Đối với báo cáo Công ty Mẹ (Báo cáo kiểm toán độc lập số 086/VACO/BCKT.HCM)**1. Về thư xác nhận công nợ:**

Đơn vị kiểm toán đã thực hiện việc gửi thư đến các đối tượng khách hàng nhưng do khách hàng chúng tôi ở nhiều vùng địa lý khác nhau và thời hạn công bố báo cáo phải thực hiện nên chưa kịp thu hồi thư xác nhận công nợ.

2. Về giá trị xây dựng dở dang:

Hiện tại, Công trình Bệnh viện Đồng Nai đã được bàn giao cho Chủ đầu tư, tuy nhiên chúng tôi vẫn chưa thực hiện xong các giá trị quyết toán với cả chủ đầu tư và nhà cung cấp. Với kế hoạch hoàn thành trong năm 2019, chúng tôi sẽ thực hiện các bước quyết toán cuối cùng liên quan đến dự án này.

3. Về đầu tư góp vốn với các đơn vị thành viên:

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính của các công ty con có ý kiến ngoại trừ, đồng thời chúng tôi cũng chưa thu thập được báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của các khoản đầu tư khác. Hiện nay do tình hình kinh doanh các đơn vị thành viên đều hạch toán độc lập, tuy nhiên Công ty vẫn đảm bảo việc quản lý vốn và kiểm soát tình hình tài chính của đơn vị thành viên theo đúng quy định.

II/ Đối với báo cáo Hợp nhất (Báo cáo kiểm toán độc lập số 087/VACO/BCKT.HCM)

1. Về thư xác nhận công nợ, giá trị xây dựng dở dang, đầu tư góp vốn với các đơn vị thành viên như chúng tôi đã giải trình tại mục I của công văn này.

2. Về hàng tồn kho:

Do nhà máy hoạt động và sản xuất liên tục để kịp tiến độ hàng giao lắp cho các công trình nên tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty chưa thực hiện sắp xếp, cũng như phân loại hàng theo kho dẫn đến chưa thực hiện được công tác kiểm kê tại ngày kết thúc năm tài chính, do vậy kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ này. Công ty sẽ chấn chỉnh công tác quản lý kho giảm rủi ro về hàng tồn kho trong năm 2019.



3. Về công nợ ứng trước:

Đây là khoản ứng trước cho nhà cung cấp thi công cho các dự án, nhưng do năng lực hạn chế nên nhà cung cấp chưa thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ đối với công ty. Trong năm 2019, Công ty sẽ thực hiện thu hồi và tiến hành các thủ tục cần thiết đối với các khoản ứng trước này. Trên đây là giải trình của Công ty.

Xin chân thành cảm ơn và trân trọng kính chào.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Chế Thành

