

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ VIỄN THÔNG VITECO CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 36...-2024/CV/VITECO-TCKT

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của
kiểm toán

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2024

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở GD&ĐT TP Hà Nội;
- Phòng Quản lý Niêm yết.

1. Tên tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO
2. Tên giao dịch: VITECO
3. Mã chứng khoán niêm yết: VIE
4. Nội dung:

Ý kiến ngoại trừ và vấn đề cần nhấn mạnh của kiểm toán:

Tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023 số 121/VACO/BCKiT.NV2 ngày 27/03/2024 Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty chưa đối chiếu đầy đủ số dư các khoản Phải thu ngắn hạn của khách hàng với số tiền 1.513.367.904 VND, Phải thu ngắn hạn khác với số tiền 188.795.903 VND; Trả trước cho người bán ngắn hạn với số tiền 115.866.659 VND; Phải trả người bán ngắn hạn với số tiền 1.938.766.428 VND; Phải trả, phải nộp khác với số tiền 485.653.308 VND. Các thủ tục kiểm toán đã được thực hiện, tuy nhiên, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán cần thiết, theo đó, chúng tôi không thể đánh giá được liệu có phải điều chỉnh gì liên quan đến giá trị các khoản công nợ này hay không.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty chưa đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được đối với hàng tồn kho chậm luân chuyển với giá trị 3,3 tỷ VND (số tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 3,2 tỷ VND). Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán cần thiết nào để thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính giá trị của hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2023. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh số liệu trên báo cáo tài chính liên quan đến số dư hàng tồn kho và các khoản mục khác (nếu có) trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Công ty ghi nhận chi phí tiền thuê đất tại số 28 ngõ 250 phố Khương Trung trong thời gian từ ngày 06 tháng 3 năm 2006 đến ngày 31 tháng 12 năm 2022 vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm 2023 với số tiền là 1.145.975.373 VND. Nếu Công ty thực hiện hạch toán đúng số tiền thuê đất này theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam thì: (i) Trên Bảng cân đối kế toán (cột Cuối năm) chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước sẽ giảm đi 916.780.298 VND và LNST chưa phân phối năm nay tăng lên 916.780.298 VND; (cột Đầu năm), chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước sẽ tăng lên và LNST chưa phân phối



năm nay giảm đi 1.145.975.373 VND; (ii) Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (cột Năm nay), chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp sẽ giảm đi 1.145.975.373 VND, chỉ tiêu Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Lợi nhuận sau thuế sẽ tăng lên giá trị lần lượt là 229.195.075 VND và 916.780.298 VND VND; (cột Năm trước), chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng lên và chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế sẽ giảm đi giá trị là 109.450.450 VND.

Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO xin giải trình như sau:

Trong năm 2023, Công ty đã xử lý, giải quyết những tồn đọng của năm cũ và đang thực hiện các biện pháp tích cực để thu hồi các khoản công nợ, tuy nhiên chưa thể đối chiếu được đầy đủ với các đối tác.

Các khoản phải thu, phải trả khác đa số là số dư công nợ của CBCNV đã từng làm việc tại công ty nhưng hiện đã nghỉ việc hoặc chuyển công tác nhưng chưa thực hiện công tác đối chiếu công nợ.

Công ty đã đẩy mạnh công tác xử lý, sử dụng có hiệu quả hàng tồn kho chậm luân chuyển. Tuy nhiên chưa thể xử lý triệt để trong thời gian ngắn.

Đối với khoản tiền thuê đất tại số 28 ngõ 250 phố Khương Trung trong thời gian từ 06/03/2006 đến ngày 31/12/2022. Trong năm 2023 Công ty mới nhận được thông báo từ Cơ quan có thẩm quyền và Công ty đã thực hiện kiểm tra thuế đến hết năm 2022. Do đó Công ty không thực hiện điều chỉnh để đảm bảo tính trung thực, hợp lý của Báo cáo đã Công bố và Cung cấp cho cơ quan liên quan.

Vậy, Công ty Cổ phần Công nghệ Viễn thông VITECO làm văn bản giải trình để UBCK, Sở GDCK Hà Nội và Phòng Quản lý Niêm yết được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, KT.



TỔNG GIÁM ĐỐC

TỔNG GIÁM ĐỐC
Ngô Quang Vinh

