

**CÔNG TY CỔ PHẦN ALPHANAM E&C**

**Địa chỉ:** Tầng 3, số 108 Nguyễn Trãi, Phường Thượng Đình, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Số: ...../2024

**Lưu Nam Việt**

**THƯ GIẢI TRÌNH CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

**Kính gửi:** Ông Phạm Văn Cường – Giám đốc  
Ông Bùi Ngọc Hà – Kiểm toán viên  
Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt  
– Chi nhánh phía Bắc

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc soát xét của quý Công ty về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Alphanam E&C cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 nhằm mục đích đưa ra ý kiến về việc liệu Báo cáo tài chính có phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng (với sự hiểu biết và tin tưởng cao nhất, chúng tôi đã tìm hiểu những thông tin mà chúng tôi cho là cần thiết để thu được những hiểu biết thích hợp):

- (1) Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán số 241/2023/HĐKT/AASCN.PB ngày 10 tháng 07 năm 2023, đối với việc lập và trình bày Báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính; cụ thể là Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (2) Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
- (3) Công ty có quyền sở hữu hợp pháp đối với tất cả các tài sản, không có tranh chấp liên quan tới các tài sản và không có các tài sản bị cầm cố cũng như thế chấp, ngoài các tài sản thế chấp đã thuyết minh trên BCTC.
- (4) Chúng tôi đã ghi nhận hoặc trình bày đúng đắn tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm các khoản nợ thực tế và các bên liên quan của Công ty trên bản thuyết minh Báo cáo tài chính.
- (5) Tất cả các thông tin về các vụ kiện tụng, khiếu nại, bồi thường của Công ty đều đã được trình bày đầy đủ trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023. Chúng tôi sẽ thực hiện tham vấn các chuyên gia về luật theo từng vụ việc cụ thể liên quan đến các kiện tụng hoặc các khiếu nại, khoản bồi thường trong trường hợp cần thiết.
- (6) Chúng tôi cũng xem xét tổng ảnh hưởng của các sai sót không điều chỉnh phát hiện trong quá trình soát xét đính kèm tại Phụ lục của thư này và tin rằng các sai sót này là không trọng yếu, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại đến Báo cáo tài chính đã lập.
- (7) Chúng tôi không có kế hoạch dừng sản xuất bất kỳ dòng sản phẩm nào có thể dẫn đến bất kỳ hàng tồn kho dư thừa hoặc quá hạn ngoài các hàng tồn kho quá hạn do không có đơn đặt hàng bán hàng trong tương lai mà chúng tôi đã trích lập dự phòng đầy đủ. Không có bất kỳ hàng tồn kho nào được ghi nhận theo giá trị vượt quá giá trị thuần có thể thực hiện được.
- (8) Chúng tôi không có bất kỳ kế hoạch nào có thể dẫn đến thay đổi trọng yếu giá trị cũng như phân loại của tài sản và nợ phải trả được trình bày trên Báo cáo tài chính.
- (9) Những vấn đề sau đây không phát sinh các vấn đề sau:
  - Các thoả thuận với các tổ chức tài chính liên quan tới bù trừ các số dư.
  - Các thoả thuận cam kết mua lại tài sản đã bán trước đó.



- Những thay đổi trong nguyên tắc kế toán có tác động tới tính nhất quán của số liệu.
- (10) Dự phòng cho các khoản sau là không cần thiết:
- Chi phí phải gánh chịu khi hoàn tất, hoặc khi không thể hoàn tất một cam kết bán hàng.
  - Chi phí phải gánh chịu do cam kết mua hàng với khối lượng nhiều hơn yêu cầu thông thường hoặc với giá cao hơn giá thị trường.
  - Chi phí phải gánh chịu do việc giảm giá hàng tồn kho thừa hoặc lỗi thời tới giá trị thực hiện ròng.
  - Chi phí phải gánh chịu do việc giảm không mang tính tạm thời của giá trị vốn đầu tư.
- (11) Các khoản dự phòng cần thiết đã được lập:
- Chi phí phải gánh chịu do việc dự phòng những khoản nợ khó đòi.
- (12) Mọi giao dịch bán đều đã được chốt và không có bất cứ một thoả thuận biệt lập nào với khách hàng, hoặc một điều khoản bán hàng nào, cho phép trả lại hàng đã bán, ngoại trừ trường hợp hàng bị hư hỏng hoặc điều kiện khác thường được áp dụng trong trường hợp bảo hành.
- (13) Chúng tôi đã cung cấp cho quý vị:
- Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính như số, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
  - Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích soát xét;
  - Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.
  - Các biên bản họp, các nghị quyết của HĐQT và Ban Tổng Giám đốc.
- (14) Tất cả các giao dịch đã được ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính.
- (15) Chúng tôi không nhận thấy có rủi ro Báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
- (16) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến: Ban Tổng Giám đốc; Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính.
- (17) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.
- (18) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (19) Chúng tôi đã công bố cho quý vị danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được giải thích và thuyết minh đầy đủ tại mục VIII.02 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.
- (20) Chúng tôi không nhận thấy có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán và cần phải được điều chỉnh và thuyết minh theo quy định của chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam. Chúng tôi sẽ thông báo cho Quý vị nếu có bất kỳ sự kiện trọng yếu nào xảy ra đòi hỏi phải trình bày lại số liệu hoặc thuyết minh bổ sung trong Báo cáo tài chính.

(21) Chúng tôi xác nhận về

- Các khoản phải thu liên quan đến các khoản trả trước cho người bán để thực hiện các hợp đồng thi công xây dựng nhưng không tiếp tục thực hiện và đã thanh lý hợp đồng, tổng số dư phải thu đến ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 534.076.742.247 đồng. Các khoản phải thu này không có tài sản đảm bảo và không quy định tính lãi chậm thanh toán (chi tiết tại Thuyết minh V.05 trong Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính). Chúng tôi đánh giá là các khoản công nợ phải thu khác có khả năng thu hồi do các đối tượng nêu trên vẫn đang thực hiện giao dịch với Công ty.
- Trong năm 2023, Công ty có thực hiện giao dịch kinh tế có giá trị lớn với các doanh nghiệp sau: Công ty Cổ phần Địa ốc Momota; Công ty Cổ phần Delta Việt Nam; Công ty Cổ phần Đầu Tư Delta Việt Nam Số 1; Công ty Cổ phần Hùng Tiến Kim Sơn; Công ty Cổ phần Virex; Công ty Cổ phần Dịch vụ và Thương mại Đông Á, Công ty Cổ phần Foodinco Miền Trung; Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Hà Tây; Công ty TNHH Xây dựng hạ tầng và cảnh quang Fanxipăng, Công ty Cổ phần A79; Công ty Cổ phần Zeta EC; Công ty cổ phần Beda T&C; Công ty TNHH MTV Xây dựng và Thương mại Gamma. Chúng tôi xác nhận, các đối tượng này không phải là các bên liên quan với Công ty theo chuẩn mực kế toán số 26 Ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.
- Chúng tôi xác nhận rằng Công ty Cổ phần Delta Việt Nam và Công ty Cổ phần Đầu tư Delta Việt Nam số 1 là các khách hàng truyền thống và vẫn đang giao dịch với Công ty Chúng tôi. Do đó, Chúng tôi đánh giá rằng các khoản phải thu liên quan đến các Công ty này vẫn có khả năng thu hồi.

(22) Các Báo cáo tài chính đã thuyết minh tất cả các vấn đề mà chúng tôi biết có liên quan đến khả năng hoạt động theo nguyên tắc hoạt động liên tục.

Trân trọng,

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2024

**TM. Ban Tổng Giám đốc**

**Tổng Giám đốc**



**Trương Thị Thu Hiền**

**Kế toán trưởng**

**Nguyễn Hải Yến**



**PHỤ LỤC:****CÁC SAI SÓT PHÁT HIỆN TRONG QUÁ TRÌNH SOÁT XÉT KHÔNG ĐIỀU CHỈNH**

STT	Nội dung	Ảnh hưởng					
		Tài sản	Nợ phải trả	Nguồn vốn	Kết quả kinh doanh		
					Thu nhập	Chi phí	Lợi nhuận trước thuế
	Không phát sinh						
<b>Cộng</b>							