

THƯ QUẢN LÝ

CÔNG TY CỔ PHẦN TÔN MẠ VNSTEEL

THĂNG LONG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

15/12/2022
11/10/2022

Hà Nội, ngày 01 tháng 03 năm 2023

Kính gửi: BAN TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY CỔ PHẦN TÔN MẠ VNSTEEL THĂNG LONG

Chúng tôi đã hoàn thành cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long (sau đây gọi tắt là “Công ty”) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Trong quá trình kiểm toán, chúng tôi đã xem xét các khía cạnh quan trọng của hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ để từ đó hình thành ý kiến của mình về Báo cáo tài chính của Quý Công ty. Mục đích chính của công việc này không phải để phát hiện các nhược điểm, tìm kiếm gian lận và sai sót của Quý Công ty mà để giúp chúng tôi đưa ra ý kiến kiểm toán của mình và do đó không nên dựa vào đây để kết luận là không tồn tại những nhược điểm khác. Kèm theo đây chúng tôi xin gửi tới Quý Ban những ý kiến nhận xét và đề xuất của chúng tôi nhằm giúp Quý Công ty hoàn thiện hơn hệ thống kế toán, hệ thống kiểm soát nội bộ và khắc phục những điểm yếu mà chúng tôi nhận thấy trong quá trình kiểm toán.

Các vấn đề trình bày trong Thư quản lý này chỉ liên quan đến những vấn đề chúng tôi thấy cần lưu ý trong quá trình tiến hành công việc kiểm toán thông thường. Và vì vậy, những nhận xét này không phải tất cả những hạn chế, tồn tại có thể có của hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của Quý Công ty.

Thư quản lý này chỉ phục vụ cho mục đích sử dụng của Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long và không nhằm mục đích cung cấp thông tin cho bất cứ bên thứ ba sử dụng.

Nhân dịp này, chúng tôi chân thành cảm ơn Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long, các cán bộ nhân viên Phòng Kế toán Tài Chính của Quý Công ty về sự hợp tác, giúp đỡ đối với chúng tôi trong quá trình kiểm toán.



Cát Thị Hà
Phó Tổng Giám đốc

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
I. TÓM TẮT THỰC HIỆN	3
II. TỔNG QUAN VỀ TỔ CHỨC VÀ HOẠT ĐỘNG	3
III. NỘI DUNG VÀ CÔNG VIỆC KIỂM TOÁN ĐÃ THỰC HIỆN	4
IV. CÁC Ý KIẾN VÀ ĐỀ XUẤT NĂM NAY	5
Quản lý các khoản công nợ phải thu khách hàng	5
V. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN KHUYẾN NGHỊ NĂM TRƯỚC	6
Quản lý các khoản công nợ phải thu khách hàng	6

I. TÓM TẮT THỰC HIỆN

Chúng tôi đã hoàn thành công việc kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và đã gửi Báo cáo kiểm toán tới Quý Công ty.

Trong quá trình kiểm toán chúng tôi đã làm việc trực tiếp với Phòng Kế toán Tài chính và các phòng ban khác có liên quan về việc lập và trình bày Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính. Dưới đây, chúng tôi xin trình bày ý kiến về các vấn đề mà chúng tôi rút ra từ quá trình thực hiện kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Chúng tôi cho rằng, các đề xuất của chúng tôi sẽ góp phần giúp công ty cải tiến các thủ tục kế toán hiện hành nhằm tăng thêm sự chính xác, hữu dụng của các thông tin tài chính đưa ra phục vụ quản lý cho Quý Công ty.

II. TỔNG QUAN VỀ TỔ CHỨC VÀ HOẠT ĐỘNG

Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 0104815568 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 21 tháng 07 năm 2010, thay đổi lần thứ tám ngày 27 tháng 01 năm 2022.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn các kim loại khác; Bán buôn sắt thép;
- Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại; Sản xuất sắt, thép.

Trụ sở chính của Công ty tại: Lô 14 Khu Công nghiệp Quang Minh, thị trấn Quang Minh, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là: 429.750.000.000 đồng (Bốn trăm hai mươi chín tỷ bảy trăm năm mươi triệu đồng chẵn).

III. NỘI DUNG VÀ CÔNG VIỆC KIỂM TOÁN ĐÃ THỰC HIỆN

Mục đích của cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính năm 2022 của Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long là giúp kiểm toán viên của chúng tôi đưa ra ý kiến nhận xét về tình hình tài chính của Quý Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm.

Dịch vụ kiểm toán được tiến hành theo Luật Kiểm toán số 67/2011/QH12 ngày 29/03/2011 đã được Quốc hội thông qua về kiểm toán độc lập và theo các Chuẩn mực Kiểm toán hiện hành của Việt Nam.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán phải được lập kế hoạch và thực hiện để đạt được sự đảm bảo hợp lý rằng Báo cáo Tài chính không có những sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã thực hiện việc kiểm tra và áp dụng các thử nghiệm cần thiết theo phương pháp chọn mẫu, thu thập các bằng chứng xác minh những thông tin trong Báo cáo tài chính, đánh giá việc tuân thủ các chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng cũng như các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Tổng Giám đốc và đánh giá về việc trình bày các thông tin trên Báo cáo tài chính. Những bằng chứng thu được tại Quý Công ty sẽ là những cơ sở hợp lý để làm căn cứ hình thành ý kiến của Kiểm toán viên về Báo cáo tài chính của Quý Công ty cũng như những thiếu sót cần khắc phục và ý kiến tư vấn của kiểm toán viên nhằm hoàn thiện hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của Quý Công ty trong năm.

IV. CÁC Ý KIẾN VÀ ĐỀ XUẤT NĂM NAY

Quản lý các khoản công nợ phải thu khách hàng

Kiểm tra

Trong quá trình rà soát chi tiết công nợ từng thời điểm trong năm, tại thời điểm ngày 31/12/2022, Công ty có một số khách hàng quá hạn thanh toán hoặc có số dư công nợ phải thu cao hơn so với hạn mức, cụ thể:

Mã khách	Tên khách hàng	Dư nợ tại 31/12/2022	Hạn mức nợ trả chậm	Trong đó nợ tín chấp
KH015	Công ty TNHH Đầu tư và Dịch vụ Phúc Thanh	28.982.866.105	20.000.000.000	9.000.000.000
KH016	Công ty TNHH Thương mại Hiền Vượng	20.525.272.753	16.000.000.000	7.000.000.000
KH045	Công ty TNHH Thương mại số 1	3.430.700.354	3.000.000.000	1.000.000.000
KH062	Doanh nghiệp tư nhân Hưng Hà Tuyên Quang	21.306.597.278	13.500.000.000	5.500.000.000
KH068	Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Vĩnh Phát	7.092.672.992	4.500.000.000	2.000.000.000
KH081	Công ty TNHH MTV Sản xuất và Thương mại Phong Thao	29.310.351.922	16.500.000.000	6.500.000.000
KH103	Công ty TNHH Thương mại Việt Tinh	2.375.923.708	2.000.000.000	-
KH111	Công ty TNHH MTV Thương mại Hà Trang	9.545.821.862	4.500.000.000	1.500.000.000
KH116	Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp & Thương mại Thủy Nam	1.767.645.978	1.500.000.000	
KH247	Công ty TNHH Thương mại Tôn Phương Nam	23.365.240.844	12.000.000.000	5.000.000.000
KH250	Công ty TNHH Hoàng Gia Anh	5.290.975.269	5.000.000.000	-
KH276	Công ty TNHH Tôn thép Minh Phát	7.762.102.994	6.000.000.000	2.000.000.000
KH335	Công ty TNHH Tổng hợp Công Tâm	1.555.410.427	1.500.000.000	-
	TỔNG	162.311.582.486		

Ảnh hưởng

Việc bán hàng vượt hạn mức cho khách hàng có thể sẽ gây ra rủi ro tài chính khi khách hàng không thể chi trả do mất khả năng thanh toán, ảnh hưởng đến quyền lợi của Công ty. Việc các khách hàng của Công ty thanh toán quá hạn có thể làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính, luồng tiền thu và khả năng thanh toán của Công ty. Thường xuyên quá hạn thanh toán cũng là một dấu hiệu cho thấy việc tiêu thụ khó khăn, có khả năng sẽ trở thành nợ xấu nếu công tác quản lý thanh toán và thu hồi nợ không tốt.

Đề xuất

Đề nghị Công ty tiếp tục thực hiện quản lý, đối chiếu công nợ chặt chẽ đối với một số khách hàng nhằm tránh tình trạng công nợ vượt hạn mức, ảnh hưởng tới việc thu hồi công nợ sau này.

Công ty nên thường xuyên thực hiện phân loại khách hàng theo mức độ tín nhiệm, đánh giá tình hình tài chính của khách hàng.

Ý kiến của Công ty

Công ty đồng ý với ý kiến của Đoàn Kiểm toán.

V. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN KHUYẾN NGHỊ NĂM TRƯỚC

Quản lý các khoản công nợ phải thu khách hàng

Nội dung khuyến nghị năm trước

Tại thời điểm ngày 31/12/2021, Công ty có một số khách hàng quá hạn thanh toán hoặc có số dư công nợ phải thu cao hơn so với hạn mức bảo lãnh. Công ty nên tiếp tục thực hiện quản lý, đối chiếu công nợ chặt chẽ đối với một số khách hàng. Đồng thời Công ty nên thường xuyên thực hiện phân loại khách hàng theo mức độ tín nhiệm, đánh giá tình hình tài chính của khách hàng.

Tình hình thực hiện năm nay

Công ty đã thực hiện quản lý, đối chiếu công nợ chặt chẽ hơn. Đồng thời Công ty đã thực hiện phân loại khách hàng và đánh giá tình hình tài chính của khách hàng. Cho đến nay Công ty chưa phát sinh công nợ khó đòi. Tuy nhiên thị trường tôn mạ gặp rất nhiều khó khăn, đồng thời các ngân hàng hạn chế việc giải ngân nên việc bán hàng vượt dư nợ định mức vẫn còn tiếp diễn trong năm 2022.

