

Hà Nam, ngày 25 tháng 03 năm 2020

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

(V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trong BCTC kiểm toán 2019)

Kính gửi: **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- **Tên doanh nghiệp:** Công ty CP Thành An 77
- **Người đại diện theo pháp luật:** Nguyễn Đình Công - **Chức vụ:** Tổng giám đốc
- **Địa chỉ trụ sở:** Liên Sơn, Kim Bảng, Hà Nam
- **Mã số thuế:** 0700100257
- **Ngành nghề kinh doanh:** sản xuất xi măng các loại

Tại báo cáo tài chính kiểm toán năm 2019 của Công ty CP Thành An 77 (sau đây gọi tắt là Công ty), kiểm toán viên đưa ý kiến ngoại trừ như sau:

Chúng tôi không tham dự chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Công ty tại thời điểm 31/12/2019 do chúng tôi được bổ nhiệm là Kiểm toán viên sau ngày này, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng các thủ tục này không giúp chúng tôi thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán theo yêu cầu của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về tính hiện hữu và giá trị của các khoản mục nêu trên và ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

- Trong năm 2019, Công ty không thực hiện nhập xuất hàng tồn kho. Tuy nhiên, phương pháp tính giá trị xuất kho vật tư của Công ty từ năm 2016 chưa phù hợp nên giá trị hàng tồn kho tại thời điểm 01/01/2016 không phản ánh hợp lý và ảnh hưởng đến thời điểm 31/12/2019, với những tài liệu Công ty cung cấp, chúng tôi cũng không thể thực hiện các thủ tục để đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho tại thời điểm 31/12/2019 của Công ty. Theo đó, bất kỳ sự điều chỉnh nào (nếu có) cũng có thể làm ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của Công ty.



- Công ty đang thực hiện đàm phán với các ngân hàng về việc cơ cấu lại các khoản vay, trong đó bao gồm việc giảm và xóa một phần lãi vay. Theo đó, Công ty không thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay hàng năm vào kết quả kinh doanh. Tới thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa nhận được văn bản chính thức nào từ phía ngân hàng về vấn đề này. Theo ước tính của Kiểm toán viên, chi phí lãi vay cần ghi nhận lũy kế đến 31/12/2018 là 33.429.083.028 đồng, chi phí lãi vay năm 2019 là 10.444.548.758 đồng.

Công ty chúng tôi xin giải trình nội dung trên như sau:

- Ngoại trừ giá trị của hàng tồn kho tại 31/12/2019 không hợp lý là do các năm trước Công ty chưa theo dõi, quản lý chặt chẽ nhập xuất tồn hàng tồn kho và chưa có phương pháp tính giá trị xuất kho phù hợp dẫn đến có một số vật tư giá trị tồn kho tại thời điểm 31/12/2016 chưa chính xác. Do đó, báo cáo tài chính lập tại thời điểm cuối năm 2019 bị ảnh hưởng bởi số dư đầu kỳ năm 2019 và thực tế trong năm 2019 công ty không phát sinh việc thực hiện nhập xuất kho vật tư.

- Ngoại trừ chi phí lãi vay do Công ty chưa hạch toán lãi vay năm 2019 và số dư chi phí lãi vay phải trả các năm trước: Trong Báo cáo kiểm toán nêu rõ Công ty đang thực hiện đàm phán với các ngân hàng về cơ cấu các khoản vay trong đó bao gồm việc giảm và xóa một phần lãi vay. Theo đó, Công ty không thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay các năm trước cũng như năm 2019 vào kết quả kinh doanh trong năm để tránh ảnh hưởng đến lợi nhuận của các năm khi Ngân hàng đồng ý giảm và xóa lãi vay cho doanh nghiệp.

Nay Công ty chúng tôi làm công văn giải trình này gửi kèm theo báo cáo tài chính kiểm toán cho Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội để công bố thông tin trên các phương tiện đại chúng.

Công ty chúng tôi xin cam đoan nội dung trên là đúng sự thật và xin hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Xin trân trọng kính chào !

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu

ĐẠI DIỆN DOANH NGHIỆP



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đình Công

