

**Công ty Cổ phần 382 Đông Anh**

Ngày 17 tháng 07 năm 2022

**Kính gửi:**

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Phó Tổng Giám đốc: Đỗ Thị Ngọc Dung

Kiểm toán viên: Nguyễn Trường Minh

Số 1 Lê Phụng Hiểu, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

Thưa Quý vị,

**THƯ GIẢI TRÌNH**

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến dịch vụ soát xét của Quý vị đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ của chúng tôi cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 nhằm mục đích đưa ra kết luận về việc liệu có vấn đề gì khiến Quý vị cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ này không phản ánh trung thực hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần 382 Đông Anh tại ngày 30/06/2022, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty 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 giữa niên độ.

Chúng tôi xác nhận trách nhiệm của chúng tôi về việc lập, trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ.

Trong phạm vi hiểu biết và mức độ tin tưởng cao nhất của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

**TÔNG THẺ BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

1. Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán và soát xét 230622.005/HĐTC.KT5 ngày 23/06/2022, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ đã 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.
2. Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn. Chúng tôi đã thông báo cho Quý vị biết về những đánh giá của chúng tôi về rủi ro mà Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể có các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.
3. Tất cả các giao dịch đã được chúng tôi ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính giữa niên độ theo đúng chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.
4. Không có bất kỳ hành vi vi phạm pháp luật và các quy định nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà trong trường hợp xảy ra vi phạm có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính giữa niên độ.
5. Chúng tôi đã thông báo cho Quý vị tất cả các sự kiện trọng yếu liên quan đến bất kỳ gian lận đã phát hiện hoặc nghi ngờ Chúng gian lận nào có thể ảnh hưởng đến Công ty Cổ phần 382 Đông Anh.
6. 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.





## CÔNG TY CỔ PHẦN 382 ĐÔNG ANH

Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

7. Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh và thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng đều đã được chúng tôi điều chỉnh và thuyết minh.
8. Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch hay dự tính nào có thể làm sai lệch đáng kể số liệu kế toán bằng cách phân loại tài sản và khoản nợ đã được phản ánh trong báo cáo tài chính giữa niên độ.
9. Chúng tôi đã xem xét tất cả các bút toán đề nghị điều chỉnh của Quý vị và đã ghi nhận các bút toán điều chỉnh này vào Báo cáo tài chính giữa niên độ của chúng tôi.

### CÁC GIAO DỊCH VỚI BÊN LIÊN QUAN

10. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích, cung cấp đầy đủ thông tin cho Quý vị và thuyết minh 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.
11. Các thông tin dưới đây đã được ghi nhận đúng đắn và phù hợp, được thuyết minh đầy đủ trong báo cáo tài chính giữa niên độ:
  - (i) Các giao dịch với bên liên quan, bao gồm mua và các khoản phải thu hoặc phải trả các bên liên quan;
  - (ii) Các thỏa thuận bảo đảm bằng văn bản hay bằng lời mà theo đó Công ty Cổ phần 382 Đông Anh có nghĩa vụ tiềm tàng;
  - (iii) Các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.

### GIÁ ĐỊNH HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

12. Chúng tôi nhận thấy Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2022 phản ánh nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn là 4,5 tỷ VND; lũy kế đến 30/06/2022 là 22,4 tỷ VND, tương ứng 222,88% vốn góp của chủ sở hữu. Những vấn đề này có thể làm cho người đọc Báo cáo tài chính giữa niên độ nhận thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục vì các lý do sau đây:

Về nguồn vốn kinh doanh: Công ty đã nhận được cam kết của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam cấp hạn mức tín dụng 4 tỷ đồng theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2021/153892/HĐTD ngày 19/07/2021 và khoản cho vay hỗ trợ lãi suất 0% của Ngân hàng Chính sách xã hội huyện Đông Anh số tiền 2,2 tỷ VND với mục đích cho vay để thanh toán các khoản nợ. Ngoài ra, nguồn tiền thu được từ việc bán hàng và huy động vốn vay cá nhân có thể đảm bảo nguồn lực tài chính để duy trì hoạt động của Công ty.

Về tình hình kinh doanh: Trong kỳ, doanh thu của đơn vị tăng 1,63 tỉ tương ứng tỉ lệ tăng 8,24%, giá vốn hàng bán tăng 1,95 tỷ tương ứng tỉ lệ tăng 10,43% dẫn tới tỉ lệ lãi gộp trên doanh thu giảm 1,92%. Nguyên nhân của việc giá vốn hàng bán tăng cao hơn doanh thu là do giá thành đầu vào của các nguyên vật liệu chính của đơn vị như than cám, than ron, ... tăng mạnh và sản phẩm gạch xây là sản phẩm đang chịu tình hình cạnh tranh khốc liệt, đơn vị chấp nhận bán lỗ để đẩy mạnh việc tiêu thụ lượng gạch xây tồn kho. Do đó Công ty có xu hướng tích trữ nguồn nguyên vật liệu chính để giảm thiểu ảnh hưởng của việc giá thành nguyên vật liệu đầu vào ngày càng tăng (Giá trị nguyên vật liệu tồn kho tại 30/06/2022 tăng 833 triệu VND so với thời điểm đầu năm) và dự kiến sẽ chú trọng thêm vào sản xuất ngôi là sản phẩm có giá bán cao, khả năng tiêu thụ tốt hơn. Từ các căn cứ trên, Công ty cho rằng tình hình sản xuất, kinh doanh của Công ty trong thời gian tới sẽ có chuyển biến tích cực, Ban lãnh đạo công ty đã xây dựng kế hoạch sản xuất kinh doanh cho 5 năm tới, theo đó Công ty sẽ đảm bảo đủ vốn lưu động phục vụ cho hoạt động kinh doanh, đủ vốn đầu tư để hoàn thành kế hoạch đầu tư dự kiến.



## **CÔNG TY CỔ PHẦN 382 ĐÔNG ANH**

Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022

### **TÀI SẢN**

13. Công ty chúng tôi 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 Báo cáo tài chính giữa niên độ.
14. 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.
15. 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.
16. Không có các thoả thuận về việc bồi thường nào có liên quan đến các tài khoản tiền và các khoản đầu tư của chúng tôi. Ngoại trừ những nội dung đã được công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ, chúng tôi hiện không có các thoả thuận về tín dụng nào khác.
17. Các khoản chi phí trả trước và chi phí phải trả trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ được chúng tôi ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu và khả năng chắc chắn phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán.
18. Tại thời điểm 30/06/2022, Chúng tôi có thực hiện gửi Biên bản đối chiếu công nợ phải thu, phải trả tuy nhiên do địa bàn hoạt động rộng, khối lượng công việc lớn nên chưa nhận được đầy đủ các biên bản đối chiếu công nợ, chúng tôi sẽ đôn đốc thu hồi các biên bản đối chiếu này trong thời gian sớm nhất.

### **NỢ PHẢI TRẢ, CÁC CAM KẾT VỀ NGHĨA VỤ PHẢI TRẢ**

19. 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 nợ tiềm tàng.
20. Chúng tôi đã ghi chép và công bố một cách phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả đã phát sinh, tất cả các khoản nợ tiềm tàng và các đảm bảo mà chúng tôi thực hiện với các bên thứ ba.
21. Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính giữa niên độ. Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính giữa niên độ, không có bất kỳ một nghĩa vụ nợ nào khác được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty chúng tôi tại ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

### **CUNG CẤP THÔNG TIN**

22. 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 sổ, 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 kiểm toán;
  - 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.



**CÔNG TY CỔ PHẦN 382 ĐÔNG ANH**


**Thư giải trình cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022**

23. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính giữa niên độ có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
24. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết và có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến:
- Ban Giám đốc;
  - Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ;
  - Các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính giữa niên độ.
25. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin 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.
26. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các trường hợp 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 giữa niên độ.
27. 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.

Trân trọng kính chào,



**Trần Hải Thuật**  
Giám đốc



**Nguyễn Tiến Khôi**  
Kế toán trưởng

