

Số: *292* /ILS-TCKT  
V/v giải trình kết luận kiểm toán trên  
BCTC bán niên năm 2020

Hà Nội, ngày *28* tháng 8 năm 2020

## CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hà Nội.

Công ty cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế (Mã chứng khoán: ILS) giải trình một số liên quan đến Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất đã được soát xét cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020:

1. Trong Báo cáo tài chính riêng đã được soát xét cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 số 528/2020/UHY-BCSX ngày 27 tháng 8 năm 2020, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

*"Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5, Thuyết minh số 6, Thuyết minh số 11 và Thuyết minh số 14 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính. Tại ngày 30/06/2020, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ đối với các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, trả trước người bán, cho vay ngắn hạn với số tiền lần lượt là 59.492.029.506 đồng, 7.593.185.713 đồng, 5.683.756.713 đồng và 659.800.000 đồng, phần lớn các khoản công nợ trên được bàn giao từ Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế sang Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế tại thời điểm 29/11/2016 theo Biên bản bàn giao ngày 12/02/2018. Chúng tôi không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về khả năng thu hồi các khoản phải thu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng phải thu khó đòi hay điều chỉnh các khoản mục có liên quan hay không.*

*Chúng tôi chưa thu thập được xác nhận giá trị đầu tư cũng như Báo cáo tài chính của một số khoản đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết, đầu tư khác với giá trị 31.461.295.368 đồng. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng giảm giá đầu tư vào các công ty này hay điều chỉnh các mục có liên quan hay không.*

*Như đã trình bày tại Thuyết minh số 13.2 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính: Theo Nghị quyết số 12/NQ-HĐQT và Quyết định số 15A/QĐ-HĐQT ngày 11/06/2020 của Hội đồng Quản trị Công ty CP Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế về việc thông qua thông qua giao dịch chuyển nhượng 10.800.000 cổ phần của Công ty CP Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế tại Công ty Cổ phần Logistics Tây Ninh, Công ty đã ghi nhận giảm khoản đầu tư này trong 06 tháng đầu năm 2020. Tuy nhiên, đến ngày 23/07/2020 Công ty mới*



hoàn thiện việc thanh lý các hợp đồng chuyển nhượng và được Công ty Cổ phần Logistics Tây Ninh xác nhận số lượng cổ phần tại ngày này là 450.000 cổ phần. Việc ghi nhận của Công ty làm cho giá trị khoản đầu tư giảm và phải thu khách hàng tăng trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2020 với giá trị 108 tỷ đồng.”

2. Trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 số 530/2020/UHY-BCSX ngày 28 tháng 8 năm 2020, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

“Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 9, Thuyết minh số 7, Thuyết minh số 12 và Thuyết minh số 14 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 30/06/2020, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi các khoản công nợ đối với các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, trả trước người bán, cho vay ngắn hạn với số tiền lần lượt là 59.492.029.506 đồng, 7.593.185.713 đồng, 5.683.756.713 đồng và 659.800.000 đồng, phần lớn các khoản công nợ trên được bàn giao từ Doanh nghiệp Nhà nước là Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế sang Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế tại thời điểm ngày 29/11/2016 theo Biên bản bàn giao ngày 12/02/2018.

Chúng tôi không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc đánh giá khả năng thu hồi các khoản phải thu nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng phải thu khó đòi hay điều chỉnh các khoản mục có liên quan hay không. Chúng tôi chưa thu thập được Biên bản xác nhận giá trị các khoản đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết, đầu tư khác cũng như Báo cáo tài chính của các công ty này, với giá trị đầu tư là 31.461.295.368 đồng. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng giảm giá đầu tư vào các công ty này hay điều chỉnh các mục có liên quan hay không.

Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được Công ty trình bày theo phương pháp giá gốc mà chưa được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu theo quy định do chưa thu thập được đầy đủ các Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 của các Công ty này.

Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 13.2 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính: Theo Nghị quyết số 12/NQ-HĐQT và Quyết định số 15A/QĐ-HĐQT ngày 11/06/2020 của Hội đồng Quản trị Công ty CP Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế về việc thông qua giao dịch chuyển nhượng 10.800.000 cổ phần của Công ty CP Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế tại Công ty Cổ phần Logistics Tây Ninh, Công ty đã ghi nhận giảm khoản đầu tư này trong 06 tháng đầu năm 2020. Tuy nhiên, đến ngày 23/07/2020 Công ty mới hoàn thành việc thanh lý các hợp đồng chuyển nhượng và được Công ty Cổ phần Logistics Tây Ninh xác nhận số lượng cổ phần tại ngày này là 450.000 cổ phần. Việc ghi nhận của Công ty làm cho giá trị khoản đầu tư tài chính dài hạn giảm và

phải thu ngắn hạn của khách hàng tăng trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2020 với giá trị 108 tỷ đồng.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang gói thầu số 11 của Công ty Cổ phần Interserco Mỹ Đình với giá trị 1,283 tỷ đồng từ trước năm 2014 của Công ty chưa được thanh lý và xem xét trích lập dự phòng.”

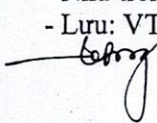
3. Giải trình của Công ty:

- Đối với nội dung trích lập các khoản phải thu quá hạn, khó đòi Công ty chưa trích lập theo Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính vì Công ty xác định các khoản phải thu đó không phải là khoản phải thu khó đòi nên Công ty chưa thực hiện trích lập.
- Đối với các khoản đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết, các khoản đầu tư khác Công ty chưa thực hiện đối chiếu, xác nhận do một số Công ty đang tạm ngừng hoạt động.
- Đối với các khoản đầu tư vào Công ty liên kết Công ty đang trình bày theo phương pháp giá gốc mà chưa trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu vì Công ty chưa thu thập được các Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2020 đến 30/06/2020 do các Công ty này đang tạm ngừng hoạt động. Công ty trình bày các khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo phương pháp giá gốc.
- Đối với khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang gói thầu số 11 của Công ty Cổ phần Interserco Mỹ Đình từ trước năm 2014 của Công ty chưa được thanh lý và xem xét trích lập dự phòng do Công ty Cổ phần Interserco Mỹ Đình đang làm việc với Công ty TNHH MTV Môi trường Đô thị Hà Nội (URENCO) để hoàn thiện hồ sơ quyết toán gói thầu 11.

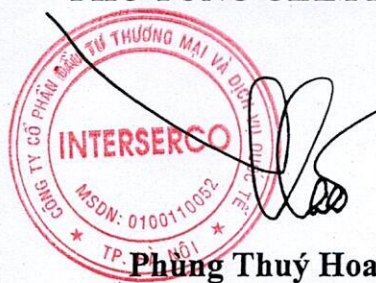
Trân trọng báo cáo./.


Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.



NGƯỜI UQ CÔNG BỐ THÔNG TIN  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



  
Phùng Thuý Hoa