

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT
TẠI HÀ NỘI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do - Hạnh phúc**

Số: 27.../2021/VietlandHN

V/v: Thông báo về soát xét Báo cáo bán
niên 2021 của Công ty Cổ phần An Thịnh
(ATB)

Hà Nội, ngày 10 tháng 09 năm 2021

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 17-09-2021

Số: 020650

- Kính gửi :**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
 - Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 của Công ty Cổ phần An Thịnh. Theo Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 0209/2021/BCSX-KTV-HN ký ngày 10/09/2021 kiểm toán viên đã từ chối đưa ra kết luận. Theo qui định tại điều 14 Thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội thông báo với Quý ủy ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội như sau:

Kiểm toán viên đã từ chối đưa ra kết luận trên Báo cáo tài chính bán niên của Công ty Cổ phần An Thịnh với các nội dung như sau:

1. Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2021

Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại thời điểm ngày 30/06/2021 của Chi nhánh Yên Bái cũng như văn phòng Công ty. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và chính xác của các khoản mục tiền mặt tại thời điểm ngày 30/06/2021 số tiền là 24,4 tỷ đồng.

Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng các khoản phải thu khách hàng khó đòi, trả trước cho người bán. Theo ước tính của kiểm toán viên số tiền cần trích lập bổ sung khoảng 5,12 tỷ đồng. Nếu Công ty tiến hành trích lập thì trên Bảng cân đối kế toán chỉ tiêu "Dự phòng phải thu khó đòi" tăng thêm 5,12 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm số tiền tương ứng.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 30/06/2021 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải trả người bán ngắn hạn lần lượt là: 18,86 tỷ VND; 1,64 tỷ VND; 6,4 tỷ VND và các xác nhận số dư tại ngày 31/12/2020 của các khoản công nợ nêu trên với số tiền lần lượt khoảng 18,9 tỷ VND; 0,73 tỷ VND; 4,3 tỷ VND. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2021.

Theo Biên bản thỏa thuận về việc thanh toán khoản đầu tư ký ngày 06/06/2019 giữa Công ty Cổ phần An Thịnh và Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Đồng Mô về việc chấm dứt Hợp đồng liên kết kinh doanh số 01/LKKD/2011-DM-AT ký ngày

03/01/2011 và Hợp đồng cho vay số 01.08.13/HĐVV ký ngày 01/08/2013. Theo thỏa thuận thì Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Đồng Mô chuyển trả cho Công ty số tiền đầu tư là: 118.151.570.961 đồng; tiền vay và lãi vay đến ngày lập thỏa thuận là: 35.800.000.000 đồng. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện tại mới thu hồi được 22,6 tỷ tiền đầu tư. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng để đánh giá khả năng tiếp tục thu hồi được khoản tiền đầu tư, cũng như gốc vay và lãi vay nêu trên. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được số liệu cần điều chỉnh Chỉ tiêu dự phòng phải thu khó đòi bổ sung và các khoản mục khác có liên quan trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 30/06/2021.

Tại thời điểm 30/06/2021, các khoản vay đã quá hạn phải trả cả gốc và lãi là khoảng 44,43 tỷ. Chúng tôi chưa thu thập được các thỏa thuận cho phép gia hạn các khoản vay nói trên cũng như chưa thu thập được các bằng chứng liên quan đến khả năng thanh toán các khoản nợ.

Công ty đã bị Cục thuế tỉnh Bắc Kạn ra thông báo số 1757/TB-CT ngày 21/09/2020 về việc cưỡng chế hóa đơn không còn giá trị sử dụng do không chấp hành nộp tiền nợ thuế và tiền chậm nộp.

2. Vấn đề nhân mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021 sụt giảm đáng kể, kết quả kinh doanh lỗ 74.791.478.145 đồng. Lũy kế đến 30/06/2021 là 93.304.987.038 đồng; nợ ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn 16.874.521.473 đồng. Hoạt động kinh doanh chưa có hợp đồng mới, chỉ hoạt động dịch vụ kiểm định và cho thuê tài sản. Các điều kiện này cho 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, Ban lãnh đạo Công ty vẫn đang tìm kiếm các hoạt động kinh doanh mới và tái cơ cấu các khoản đầu tư tài chính. Do đó, Ban giám đốc Công ty cam kết Công ty vẫn động liên tục. Theo đó Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty vẫn được lập trên cơ sở giả định đáp ứng hoạt động liên tục.

Với trách nhiệm và nghĩa vụ của mình, chúng tôi xin được thông báo cho Quý Ủy ban và Quý Sở về Báo cáo soát xét thông tin giữa niên độ có ý kiến không chấp nhận toàn phần cho Báo cáo tài chính cho năm tài chính giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2021 của Công ty CP An Thịnh cho Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được rõ.

Trân trọng cảm ơn ./.

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM
TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT TẠI HÀ NỘI
GIÁM ĐỐC**



NGUYỄN NGỌC TÚ