

Số: 35 /BC-CTTC  
V/v Giải trình ý kiến kiểm toán  
ngoại trừ báo cáo năm 2024

Đồng Tháp, ngày 11 tháng 03 năm 2025

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán
- Liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính năm 2024 đã kiểm toán Công ty Cổ phần Tô Châu xin giải trình như sau:

**Giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán**

Theo báo cáo tài chính năm 2024 với ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên về những vấn đề sau:

Như đã trình bày tại thuyết minh số 33 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty chưa ghi nhận khoản chi phí lãi quá hạn thanh toán đối với công nợ phải trả tiền mua bã nành và tiền hỗ trợ vốn tính từ thời điểm bản án phúc thẩm có hiệu lực đến ngày 31/12/2024. Do Tổng Công ty Lương thực Miền Nam - CTCP chưa đồng ý với phán quyết của tòa phúc thẩm nên chưa yêu cầu thi hành án, hai bên không đối chiếu xác nhận được công nợ tại thời điểm cuối năm. Với các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để đánh giá được ảnh hưởng có thể phát sinh từ các nghĩa vụ liên quan đến vụ kiện này tới các khoản mục trên Báo cáo tài chính kèm theo.

Tại thời điểm ngày 31/12/2024, khoản mục lợi nhuận chưa phân phối lũy kế của Công ty đang âm 139.814.727.435 VND, đã vượt quá số vốn chủ sở hữu 38.333.682.248 VND, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 53.661.768.618 VND và khoản nợ quá hạn chưa thanh toán là 56.033.528.797 VND. Kết quả kinh doanh các năm gần đây liên tiếp lỗ, Công ty đã thu hẹp sản xuất, giảm lượng lao động và hoạt động chủ yếu là cho thuê ao nuôi, nhà xưởng và phụ thuộc vào các đối tác. Những vấn đề 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 nhưng Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn lập báo cáo dựa trên giả định về hoạt động liên tục. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không

thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc sử dụng giả định hoạt động liên tục trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính kèm theo.

Như đã trình bày tại thuyết minh số 04 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của khoản phải thu Công ty Cổ phần MTP Fish tại ngày 31/12/2024 với giá trị là 4.323.087.315 VND. Do đó, chúng tôi chưa thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu liên quan đến dự phòng nợ phải thu khó đòi, cũng như ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến các khoản mục có liên quan trên báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 hay không.

Nguyên nhân của vấn đề ngoại trừ này là do:

Trên báo cáo kiểm toán năm 2024 của Công ty Cổ phần Tô Châu do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 31/12/2024, Công ty đang âm 139.814.727.435 VND, đã vượt quá số vốn chủ sở hữu 39.814.727.435 VND, các khoản nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn của công ty là 53.661.768.618 VND và và khoản nợ quá hạn chưa thanh toán là 56.033.528.797 VND.

Tại thuyết minh số 33 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty chưa ghi nhận khoản chi phí lãi quá hạn thanh toán đối với công nợ phải trả tiền mua bã nành và tiền hỗ trợ vốn tính từ thời điểm bản án phúc thẩm có hiệu lực đến ngày 31/12/2024.

Tại thuyết minh số 04 của bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đã ký thỏa thuận ngày 02/05/2024 về việc cam kết trả nợ của Công ty Cổ phần MTP Fish đến tháng 07/2025, đảm bảo việc thực hiện đúng theo cam kết.

Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty do đó Kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo tài chính.

Công ty Cổ phần Tô Châu xin giải trình để Quý Cơ quan được biết.

Trân trọng.

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN TÔ CHÂU  
TỔNG GIÁM ĐỐC



  
Nguyễn Sinh Huỳnh