

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN
Số: 500 /CV-AASCS
TP. HỒ CHÍ MINH

TP. Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 10 năm 2022

ĐẾN Số: 67785 /CV-AASCS
Ngày: 07/10/22
Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH

Chuyên: NT
Số và ký hiệu: NT
Trước hết, Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) xin được gửi lời chào trân trọng tới Quý Cơ quan.

AASCS có nhận được Công văn số 1840/SGDHCM-NY ngày 29/09/2022 của Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh V/v. cho ý kiến về Công văn giải trình của ITACO, AASCS xin có ý kiến như sau.

1/ Về Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

- ITACO giải trình: “Căn cứ theo quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính, quy định trình bày khoản mục “Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (Mã số 253)” như sau: “Chỉ tiêu này phản ánh các khoản đầu tư vào vốn chủ sở hữu của đơn vị khác nhưng doanh nghiệp không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát, ảnh hưởng đáng kể (ngoài các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết).”

Tại văn bản số 153/TB-ITACO-22 công ty Tân Tạo đã giải trình: Đây là khoản uỷ thác đầu tư vào các dự án công nghệ cao tại Hoa kỳ do Bà Đặng Thị Hoàng Yến – Chủ tịch HĐQT của ITACO đại diện tham gia và đã thông qua các Biên bản và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông các năm từ 2019 đến 2021 của ITACO; Biên bản họp Đại hội đồng cổ đông số 108/2020/BB-ĐHĐCĐ ngày 01/08/2020 và Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 108/NQ-ĐHĐCĐ ngày 01/08/2020 của Công ty CP Đầu Tư Tân Đức, là công ty con của ITACO, với số tiền là 314.100.000.000 đồng (số dư tại ngày 31/12/2021 là 91.079.497.542 đồng hạch toán ở khoản mục Phải thu khác) được Công ty ghi nhận vào khoản mục Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Đơn vị Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ là do số tiền trên chưa được bên nhận vốn đầu tư xác nhận. Thời gian tới, Công ty Tân Tạo sẽ làm việc để hoàn thiện theo yêu cầu của Kiểm toán”.

- Ý kiến của AASCS: Xác nhận nội dung giải trình trên là đúng với tình hình thực tế tại ITACO. AASCS nói rõ thêm lý do đưa ra Kết luận kiểm toán ngoại trừ là vì: khoản đầu tư này chưa có đầy đủ các bằng chứng, hồ sơ tài liệu liên quan và chưa được Bên nhận vốn đầu tư xác nhận theo đúng hướng dẫn của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Thứ hai, do khoản chi uỷ thác đầu tư bằng tiền mặt, do đó công ty kiểm toán cũng Kết luận ngoại trừ là không đủ cơ sở căn cứ kiểm chứng đối với nghiệp vụ này theo đúng quy định của Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam.

2/ Về Thuyết minh chi tiết các khoản tạm ứng không lãi suất:

- ITACO giải trình: “Chi tiết các khoản tạm ứng không lãi suất tại Thuyết minh 6.1 BCTC hợp nhất soát xét 6 tháng với số tiền 1.461.818.730.546 đồng:

STT	Đối tượng	Số dư
1	Công ty CP Bệnh Viện Đại học Y Tân Tạo	22.100.000.000

2	Công ty CP Đại học Tân Tạo	598.355.545.540
3	Công ty CP Đầu tư Tin học & TV Xây dựng Phương Nam	177.029.503.592
4	Quỹ ITA “Vi Tương lai”	82.269.758.900
5	Công ty CP Năng lượng Tân Tạo	70.040.958.134
6	Trường Đại học Tân Tạo	76.674.000.000
7	Công ty CP Tập đoàn Tân Tạo	75.972.407.931
8	Công ty CP Phát triển Năng lượng Tân Tạo	62.691.708.044
9	Công ty CP Đầu tư Nghiên cứu & XK Gạo thom ITA-RICE	235.661.911.455
10	Công ty CP Năng lượng Tân Tạo 2 (TEC2)	3.994.000.000
11	Công ty CP Đầu tư Đô thị Sài Gòn – Mekong	439.995.800
12	Công ty CP Xi măng Tân Tạo	214.000.000
13	Công ty CP Đầu tư và Phát triển Đô thị Tân Tạo	10.100.000.000
14	Các đối tượng khác	46.274.941.150
	Tổng	1.461.818.730.546

Đây là các khoản tạm ứng cho các công ty có mối quan hệ Công ty liên doanh, liên kết được thể hiện cụ thể trên BCTC soát xét 6 tháng đầu năm 2022, thuyết minh số V.4.2”.

- Ý kiến của AASCS: Xác nhận chi tiết các khoản tạm ứng không lãi suất tại Thuyết minh 6.1 BCTC hợp nhất soát xét với số tiền 1.461.818.730.546 đồng (số dư tại ngày 31/12/2021 là 1.448.479.520.000 đồng). Đây là số dư các khoản tạm ứng cho các bên liên quan đã được ITACO trình bày chi tiết tại Thuyết minh V.6.1; VIII.1.1 và VIII.1.2 trong BCTC hợp nhất bán niên.

3/ Về Thuyết minh dự phòng các khoản phải thu dài hạn:

- ITACO giải trình: “Khoản dự phòng các khoản phải thu khác dài hạn đang được trình bày tại chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi”. Cụ thể

STT	Khoản mục	Số tiền
1	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	167.110.197.793
2	Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn	98.746.290.682
3	Dự phòng phải thu ngắn hạn khác	3.476.554.698
4	Dự phòng phải thu dài hạn khác	76.139.030.674
	Tổng (*)	345.472.073.847

(*) Tổng các khoản dự phòng phải thu đã khớp với chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” trên Báo cáo tài chính (Trang 24, trang 25, trang 28). Các khoản nợ “khó đòi” đã được thể hiện rõ trong BCTC”.

- Ý kiến của AASCS: Xác nhận khoản dự phòng các khoản phải thu khác dài hạn là 76.139.030.674 đồng (số dư tại ngày 31/12/2021 là 76.139.030.674 đồng) đã được ITACO trình bày tại Mã số 137 của Bảng cân đối kế toán (giống như BCTC kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán). Tổng số dự phòng nợ phải thu khó đòi là 345.472.073.847 đồng đã được ITACO trình bày chi tiết tại Thuyết minh V.2; V.3; V.6.1 và V.6.2 trong BCTC hợp nhất bán niên.

4/ Về các khoản phải thu, uỷ thác đầu tư liên quan đến bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas):

Tại thời điểm 30/06/2022 khoản uỷ thác đầu tư cho bà Đặng Thị Hoàng Yến giảm từ 1.335 tỷ đồng xuống còn 314,1 tỷ đồng (số dư tại ngày 31/12/2021 chuyển qua là 91,079 tỷ đồng); khoản đầu tư vào CTCP Phát triển Năng lượng Tân Tạo (TEDC) với giá trị 1.752,7 tỷ đồng; không còn khoản phải thu đối với bà Đặng Thị Hoàng Yến 633 tỷ đồng.

- Ý kiến của AASCS: Xin được giải thích nguyên do là vì AASCS chưa chấp nhận việc chuyển nhượng 20,69 % cổ phần tại TEDC giữa ITACO và bà Đặng Thị Hoàng Yến do chưa có đầy đủ các hồ sơ, thủ tục liên quan theo quy định của Luật Doanh nghiệp cũng như Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, cụ thể: Việc chuyển nhượng đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua (chủ trương); Tuy nhiên, hồ sơ chuyển nhượng còn thiếu Biên bản và Nghị quyết HĐQT phê duyệt phương án chuyển nhượng cổ phần, thiếu Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần, thiếu Xác nhận việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty có vốn chuyển nhượng. Do đó, Ban lãnh đạo ITACO quyết định huỷ nghiệp vụ chuyển nhượng cổ phần này và các nghiệp vụ liên quan làm cho khoản uỷ thác đầu tư cho bà Đặng Thị Hoàng Yến giảm từ 1.335 tỷ đồng xuống còn 314,1 tỷ đồng (số dư tại ngày 31/12/2021 chuyển qua là 91,079 tỷ đồng); khoản đầu tư vào TEDC tăng lên 1.655 tỷ đồng thành 1.752,7 tỷ đồng và không còn khoản phải thu 633 tỷ đồng đối với bà Đặng Thị Hoàng Yến.

5/ Về điều chỉnh/phân loại lại một số chỉ tiêu cho năm 2021:

- ITACO giải trình: *“Về điều chỉnh chuyển từ đầu tư góp vốn vào đơn vị khác sang đầu tư vào công ty liên kết đối với khoản đầu tư vào Công ty TEDC số tiền 1.752 tỷ: Do TEDC thay đổi Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh giảm vốn điều lệ từ 10.000 tỷ xuống 8.000 tỷ đồng khiến cho tỷ lệ sở hữu của ITACO tại TEDC tăng từ 19% lên 21.25 %. Theo quy định tại Điều 42, Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 thì khi thay đổi tỷ lệ từ 19% lên 21.25 % khoản đầu tư góp vốn vào TEDC sẽ được phân loại lại từ đầu tư góp vốn vào đơn vị khác sang đầu tư vào công ty liên kết. Do trong năm 2021 ITACO chưa kịp thời cập nhật tỷ lệ % sở hữu cổ phần tại TEDC nên đến năm 2022 tiến hành phân loại lại.*

Về trích trước dự phòng khoản chi phí phải trả 27 tỷ đồng của năm 2021 nhưng năm 2022 Công ty mới ghi nhận. Đây là khoản tiền liên quan đến vụ kiện với Công ty Quốc Linh, theo Bản án phúc thẩm số 01/KDTM-PT ngày 05/01/2021 của Tòa án Nhân dân tỉnh Long An. Tại năm 2021 Công ty không nhất trí với Bản án phúc thẩm của Tòa án và đã gửi đơn đề nghị xem xét theo thủ tục Giám đốc thẩm ngày 02/02/2021. Đến năm 2022, kiểm toán kiến nghị ITACO ghi nhận dự phòng chi phí nhằm đảm bảo nguyên tắc thận trọng trong kế toán theo Chuẩn mực kế toán Việt nam số 01.

Về điều chỉnh giảm chi phí lãi vay trích trước của năm 2021 với số tiền 46 tỷ đồng. Do trong năm 2022, Công ty Tân Tạo mới nhận được thông báo số 167/2021/TB-XLN ngày 12/07/2021 của Ngân hàng TMCP Quốc dân về việc giảm tiền lãi vay nên mới thực hiện điều chỉnh giảm chi phí lãi vay trong năm 2022 (thuyết minh V.5)”.

- Ý kiến của AASCS: Xác nhận ITACO sau khi thực hiện việc kiểm tra và rà soát lại các hồ sơ, tài liệu liên quan Ban Tổng Giám đốc ITACO quyết định điều chỉnh/phân loại lại một số chỉ tiêu nêu trên trong BCTC kết thúc ngày 31/12/2021 cho đúng với quy định của Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

Trên đây là các ý kiến của AASCS gửi tới Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.

Trân trọng kính chào!

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn TCKT
& Kiểm toán Phía Nam (AASCS)**

Nơi nhận:

- Như trên,
- Lưu AASCS.



PHUNG NGỌC TOÀN
Tổng Giám đốc

