

Số 08 /CT-TCKT

"V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ"

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

Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Thành Đạt ( Mã chứng khoán: VHH, sau đây gọi tắt là "Công ty"). Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Thành Đạt xin được giải trình về ý kiến ngoại trừ trong báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021 như sau:

1. Một số khoản nợ phải thu 15.043.784.749 đồng và nợ phải trả 1.329.887.042 đồng chưa được đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 31/12/2021. Kiểm toán viên đã gửi thư đối chiếu nhưng không nhận được sự phản hồi từ phía các bên liên quan. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không thể cung cấp đầy đủ bằng chứng thích hợp đối với các khoản nợ này. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản nợ nêu trên.

Công ty xin được giải trình là Kiểm toán viên đã sử dụng thủ tục kiểm toán thay thế bằng cách gửi thư xác nhận nhưng đến thời điểm này chúng tôi vẫn chưa nhận được sự phản hồi từ phía các bên liên quan là do khách hàng của Công ty ở xa mà thời gian gửi xác nhận lại ngắn, mặt khác năm 2021 là năm chịu ảnh hưởng nặng nề bởi đại dịch covid-19 chính phủ đã áp dụng nhiều biện pháp để ngăn chặn đại dịch như: hạn chế đi lại nên khách hàng chưa kịp gửi lại. Trong thời gian đầu năm 2022 nhiều công ty có nhân viên văn phòng mắc covid không đi làm việc được phải mất một thời gian nghỉ giãn cách nên ảnh hưởng đến việc ký xác nhận công nợ Công ty cam kết sẽ ký thư xác nhận trong thời gian nhanh nhất có thể.

2. Một số khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán là 16.480.413.850 đồng. Trong đó đã bao gồm nợ gốc phải thu Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng – Xây lắp và Kinh doanh nhà Đà Nẵng về cho vay là 4.232.678.200 đồng (xem mục (\*) của Thuyết minh số 8). Dựa trên các thông tin hiện có, kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác định khả năng thu hồi các khoản nợ trên. Lãi phải thu của khoản cho Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng – Xây lắp và Kinh doanh nhà Đà Nẵng vay nêu trên tại ngày 31/12/2021 là 2.128.158.800 đồng và lãi dự thu đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh năm 2021 là 365.361.000 đồng. Theo đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu của các khoản mục "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi", "Doanh thu hoạt động tài chính" và ảnh hưởng của chúng (nếu có) đến các khoản mục khác của Báo cáo tài chính đính kèm

Công ty xin được giải trình là do 2021 là năm chịu ảnh hưởng nặng nề bởi đại dịch covid-19 chính phủ đã áp dụng nhiều biện pháp để ngăn chặn đại dịch như: hạn chế đi lại, kiểm soát biên giới, giãn cách xã hội, một số Doanh nghiệp phải tạm ngừng hoạt động trong thời gian giãn cách xã hội theo qui định của chính



phủ nên khách hàng của Công ty gặp nhiều khó khăn chưa thanh toán được cho Công ty, công ty kinh doanh nhà ĐN chưa giải ngân được với ngân hàng nên Công ty chưa thu hồi được khoản ủy thác vốn trên.

3. Chi phí đầu tư dự án khai thác mỏ đá hiện được ghi nhận đến 31/12/2021 là 711.071.832 đồng. Theo thông tin từ phía Công ty, Nhà nước đã giao dự án khai thác mỏ đá cho doanh nghiệp khác và Công ty đang đàm phán với doanh nghiệp này để thu hồi lại chi phí giải tỏa đền bù mà Công ty đã bỏ ra. Kiểm toán viên chưa được cung cấp các tài liệu liên quan đến sự việc nêu trên; Theo đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về vấn đề này.

Công ty xin được giải trình là dự án mỏ đá UBND đã có quyết định thu hồi dự án của Công ty và bàn giao dự án mỏ đá cho doanh nghiệp khác. Tuy nhiên do doanh nghiệp nhận lại dự án mỏ đá chưa hoàn tất về các thủ tục giao nhận dự án khai thác mỏ đá. Hai bên đang đàm phán thống nhất về chi phí mà Công ty đã bỏ ra cho dự án trong thời gian vừa qua và hoàn trả lại chi phí đó cho Công ty chúng tôi.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty CP đầu tư kinh doanh nhà Thành Đạt về ý kiến ngoại trừ trong báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021.

Trân trọng !

Nơi nhân:

- Như trên;
- Lưu TCKT, VT.

