

Số: 04/CV/VTN

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán trên
Báo cáo kiểm toán 6 tháng đầu năm
2022

Quảng Nam, ngày 13 tháng 08 năm 2022

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

Công ty Cổ phần đầu tư và Phát triển Việt Trung Nam xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Báo cáo tài chính đã được soát xét 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty Cổ phần đầu tư và Phát triển Việt Trung Nam đã được kiểm toán, đã nêu ý kiến ngoại trừ và nội dung nhấn mạnh. Liên quan đến các nội dung này chúng tôi xin được giải trình như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Trung Nam

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2022 như sau:

- *"Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, dự phòng đầu tư tài chính cho khoản đầu tư vào Công ty liên kết là Công ty Cổ phần Tây Bà Nà được ghi nhận trên báo cáo tài chính với giá trị 72.184.654.218 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 71.066.375.896 đồng). Dựa trên các thông tin và tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty Cổ phần Tây Bà Nà tại ngày 01 tháng 01 năm 2022 và tại ngày 30 tháng 6 năm 2022. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022 hay không.*

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.3, tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm: phải thu Ông Phạm Văn Minh số tiền 63.750.000.000 đồng (số dư này không biến động kể từ thời điểm 31 tháng 12 năm 2017) và phải thu Bà Đỗ Thị Bé số tiền 56.800.000.000 đồng (số dư này không biến động kể từ thời điểm 31 tháng 12 năm 2019). Công ty đã trích lập dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi nêu trên tại thời điểm 30 tháng 6 năm 2022 với giá trị lần lượt là 63.750.000.000 đồng và 39.760.000.000 đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng nói trên cũng như tính chính xác của giá trị dự phòng tương ứng đã trích lập nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2022 hay không.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, và kết



quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 4.1 của báo cáo tài chính, Công ty đã phát sinh khoản lỗ lũy kế với số tiền 1.362.749.215.956 đồng, chiếm 90,85% vốn điều lệ. Ngoài ra, tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 Công ty có khoản nợ quá hạn tiền thuế phải nộp Ngân sách nhà nước với số tiền 10.772.735.786 đồng, và Cục thuế tỉnh Quảng Nam đã thực hiện cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp phong tỏa các tài khoản của Công ty mở tại các ngân hàng (xem tại thuyết minh số 5.9 của Báo cáo tài chính). 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. Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này”

Công ty có ý kiến giải trình về các nội dung nhấn mạnh của kiểm toán như sau:

Trong 6 tháng đầu năm 2022 Công ty vẫn tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu tài chính, và đã có kết quả như: lỗ 6 tháng đầu năm 2022 giảm so với 6 tháng đầu năm 2021, Công ty cũng đã lập kế hoạch dòng tiền và kế hoạch hoạt động kinh doanh năm 2022 để đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của Công ty liên tục.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần đầu tư và Phát triển Việt Trung Nam về nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ và nội dung nhất mạnh trên Báo cáo kiểm toán độc lập 6 tháng đầu năm 2022.

Trân trọng báo cáo./.

CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CÓ PHÁN
ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
VIỆT TRUNG NAM
TỈNH QUẢNG NAM
VŨ ANH TUẤN

