

Số: 1683/SGDHCM-NY

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 09 năm 2022

V/v: Giải trình Báo cáo tài chính soát xét bán niên  
năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo

Ngày 14/09/2022, Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.HCM (SGDCK TP.HCM) nhận được Báo cáo tài chính (BCTC) soát xét bán niên năm 2022 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo (Công ty) và văn bản giải trình số 153/TB-ITACO-22 cùng ngày về một số nội dung của BCTC soát xét. Sau khi xem xét, SGDCK TP.HCM đề nghị Công ty giải trình rõ một số nội dung sau:

1. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:

Tại BCTC soát xét bán niên, công ty kiểm toán đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc hạch toán khoản ủy thác đầu tư cho cá nhân bà Đặng Thị Hoàng Yến vào khoản mục Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là chưa phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và khoản chi ủy thác đầu tư cho Bà Đặng Thị Hoàng Yến phát sinh trong 6 tháng đầu năm 2022 được chi bằng tiền mặt với số tiền là 223.020.502.458 đồng nên Công ty kiểm toán không đủ cơ sở căn cứ kiểm chứng đối với nghiệp vụ này.

Tại văn bản giải trình số 153/TB-ITACO-22 của Công ty chưa giải trình đầy đủ ý kiến ngoại trừ, SGDCK TP.HCM đề nghị Công ty giải trình rõ về ý kiến ngoại trừ, lý do phát sinh ý kiến ngoại trừ và làm rõ khoản mục cần hạch toán phù hợp theo chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

2. Thuyết minh 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

3. Tại Thuyết minh 6. BCTC hợp nhất soát xét 6 tháng, Công ty ghi nhận dự phòng các khoản phải thu khác dài hạn với số tiền (76.139.030.674) đồng nhưng trên Bảng cân đối kế toán không thể hiện khoản dự phòng này, đề nghị Công ty giải trình.

4. Các khoản phải thu, ủy thác đầu tư liên quan đến Bà Đặng Thị Hoàng Yến (tên khác tại báo cáo: Maya Dangelas), cụ thể:


- Tại BCTC hợp nhất quý 2 do công ty công bố ngày 29/07/2022, Công ty đã ghi nhận khoản **Phải thu Bà Maya Dangelas với số tiền 1.936.694.842.542 đồng** để chi tạm ứng tham gia dự án tại Hoa kỳ
- Ngày 05/08/2022 và ngày 24/08/2022, Công ty đã công bố lại BCTC hợp nhất quý 2 và lý do đính chính BCTC hợp nhất quý 2 tại văn bản số 150/TB-ITACO-22 với nội dung:

- “**Khoản ủy thác đầu tư này tính tới 30/06/2022 là 1.335 tỷ đồng** phải hạch toán vào đầu tư khác nhưng kế toán hạch toán nhằm vào phải thu khác dẫn đến nợ phải thu của Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas) tăng, thực chất đây là khoản ủy thác đầu tư theo như Nghị quyết ĐHĐCĐ đã thông qua.”
- “Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas) đồng ý nhận trách nhiệm chuyển nhượng 20,69% cổ phần ITACO nắm giữ tại TEDC tương đương số tiền 1.655 tỷ đồng. **Tính tới 30/06/2022, công tác chuyển nhượng đã hoàn tất**, Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas) đã thanh toán cho Công ty CP Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo số tiền 1.022 tỷ đồng. **Số tiền Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas) còn phải thanh toán cho Công ty CP Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo là 633 tỷ**. Như vậy khoản phải thu Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas) phát sinh là do khoản chuyển nhượng cổ phần nói trên.”
- Tuy nhiên, tại BCTC hợp nhất soát xét bán niên của Công ty đã ghi nhận
  - **Khoản ủy thác đầu tư cho bà Đặng Thị Hoàng Yến với giá trị 314.100.000.000 đồng** (số dư tại ngày 31/12/2021 là 91.079.497.542 đồng hạch toán ở mục Phải thu khác).
  - Công ty tiếp tục **ghi nhận khoản đầu tư vào CTCP Phát triển Năng lượng Tân Tạo (TEDC)** với giá trị 1.752.748.059.908 đồng.
  - **Không còn khoản phải thu với bà Đặng Thị Hoàng Yến** như BCTC hợp nhất 6 tháng công ty đính chính ngày 05/08/2022.


Đề nghị Công ty giải trình rõ nguyên nhân có sự khác biệt số liệu giữa BCTC hợp nhất Quý 2 đính chính và BCTC hợp nhất soát xét bán niên năm 2022 như trên.

5. Mục VII.5 BCTC hợp nhất soát xét bán niên đề cập đến việc Công ty điều chỉnh/phân loại lại một số chỉ tiêu cho năm 2021 do các sự kiện phát sinh từ các năm 2020, 2021. SGĐCK TP.HCM đề nghị Công ty làm rõ lý do không thực hiện ghi nhận các bút toán này trong BCTC năm 2020, 2021 theo quy định..

Đề nghị Công ty gửi văn bản giải trình các vấn đề nêu trên có xác nhận của đơn vị kiểm toán đến SGĐCK TP.HCM trước ngày 30/09/2022. Công văn giải trình của Công ty sẽ được công bố thông tin ra thị trường để cung cấp thông tin bổ sung cho nhà đầu tư.

Trân trọng. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, NY (3) 

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC**  
**PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC PHỤ TRÁCH**

SỞ GIAO DỊCH  
CHỨNG KHOÁN  
THÀNH PHỐ  
HỒ CHÍ MINH

  
**Trần Anh Đào**

Số: 330 /CV-ITACO-22  
V/v: Phúc đáp công văn số  
1683/SGDHCM-NY ngày 21/09/2022

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 09 năm 2022

**Kính gửi: Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành Phố Hồ Chí Minh**

Tổ chức niêm yết: Công Ty Cổ Phần Đầu tư và Công Nghiệp Tân Tạo

Mã chứng khoán: ITA

Loại chứng khoán: Cổ phiếu

Địa chỉ: Lô 16 - Đường số 2 – Khu công nghiệp Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại: (84.028) 3750 5171 Fax: (84.028) 3750 8237

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư và Công Nghiệp Tân Tạo (sau đây gọi tắt là “Công ty Tân Tạo” hoặc “ITACO”) đã nhận được công văn số 1683/SGDHCM-NY ngày 21/09/2022 của Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành Phố Hồ Chí Minh về việc giải trình Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2022. Công ty Tân Tạo giải trình như sau:

**1. Về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán:**

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.



## 2. Về thuyết minh chi tiết các khoản tạm ứng không lãi suất:

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 “Vì 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 thơm 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
	<b>Tổng</b>	<b>1.461.818.730.546</b>

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.** Tuy nhiên, Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (Sở GDCK) vẫn yêu cầu phải giải trình nhắc lại là điều bất bình thường. Công ty Tân Tạo đề nghị Sở GDCK nếu đã yêu cầu chúng tôi phải tách riêng giải trình thì cũng cần phải yêu cầu toàn bộ các Công ty niêm yết khác cũng thực hiện để đảm bảo sự công bằng đối với Công ty niêm yết.

## 3. Về thuyết minh dự phòng các khoản phải thu dài hạn:

- 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
	<b>Tổng (*)</b>	<b>345.472.073.847</b>

(\*) 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, việc Sở GDCK yêu cầu giải trình báo cáo lại là không bình thường và làm mất thời gian của Công ty.

#### **4. Về các khoản phải thu, ủy thác đầu tư liên quan đến Bà Đặng Thị Hoàng Yến (a.k.a Maya Dangelas):**

Thực chất Bà Đặng Thị Hoàng Yến hoàn toàn không nhận bất cứ một đồng tiền mặt nào, mà đây là khoản tiền Công ty Tân Tạo đã bỏ tiền ra đầu tư tham gia xây dựng hạ tầng và đất đai của Nhà máy Nhiệt Điện Kiên Lương từ năm 2008. Sau đó Dự án bị ngừng lại do Thủ tướng NTD loại bỏ khỏi tổng sơ đồ Điện 7 và Bộ Công thương đã loại Dự Án nhiệt điện Kiên Lương (tỉnh Kiên Giang) ra khỏi quy hoạch phát triển nguồn điện quốc gia. Chính vì vậy, toàn bộ phần đất đai hàng trăm hecta và cơ sở hạ tầng đang xây dựng dở dang của Nhà máy Nhiệt Điện Kiên Lương lãng phí nằm đó hơn chục năm và hàng năm Kiểm toán E&Y đều nhắc nhở ITACO loại trừ. Nếu phải thực hiện theo yêu cầu của Kiểm toán sẽ gây thiệt hại lớn cho Công ty và Cổ đông. Chính vì vậy, Bà Đặng Thị Hoàng Yến nhận trách nhiệm cá nhân để hoàn lại khoản đầu tư này cho Công ty. Đây chính là thiệt y và sự hy sinh rất lớn của cá nhân Chủ tịch Hội đồng Quản trị tự nguyện đứng ra nhận trách nhiệm cho khoản đầu tư đã bị lãng phí. Công ty đã có văn bản giải trình số 312/CV-ITACO-22 ngày 12 tháng 09 năm 2022 gửi cho Các cấp Lãnh đạo Nhà nước và các Báo chí. Tuy nhiên, các thông tin Sở GDCK và các Báo vẫn cố tình bóp méo, suy diễn để kích động độc giả và các Nhà đầu tư hiểu sai thành Bà Đặng Thị Hoàng Yến rút tiền từ Công ty. Chính vì vậy, Công ty đã hủy bỏ giao dịch này để tránh việc tiếp tục bị các thế lực xấu bóp méo, bịa đặt để kích động dư luận biến Công ty và Bà Đặng Thị Hoàng Yến từ hành động vì bảo vệ lợi ích của Nhà đầu tư và Cổ đông thành tội phạm như thời gian vừa qua.

#### **5. Về điều chỉnh/phân loại lại một số chỉ tiêu cho năm 2021**

- 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).

- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh yêu cầu văn bản giải trình phải có xác nhận của Đơn vị kiểm toán: Bên Kiểm toán chỉ xác nhận những gì thuộc về trách nhiệm của kiểm toán, không thể đòi hỏi họ kiểm tra xác nhận những việc không liên quan. Đồng thời Sở DGCK yêu cầu công ty Tân Tạo gửi văn bản giải trình phải có xác nhận của đơn vị kiểm toán đến SDGCK trước ngày 30/9/2022, trong khi đó ngày 26/09/2022 Công ty Tân Tạo mới nhận văn bản đến số 1683/SGDHCM-NY ngày 21/09/2022 của Sở Giao dịch Chứng khoán (Sở GDCK) và chỉ có 4 ngày Sở GDCK yêu cầu và buộc việc giải trình phụ thuộc vào bên thứ ba là điều bất thường. Hiện nay bên thứ ba bị áp lực từ dư luận, báo chí và thể lực xấu nên Công ty Tân Tạo hoàn toàn không thể buộc bên thứ ba thực hiện những điều nằm ngoài chức năng của kiểm toán khi giải trình chi tiết những việc thuộc về nội bộ Công ty Tân Tạo. Đây là hành động cố tình khiến Công ty Tân Tạo vi phạm để trở thành cái cớ xử lý. Công ty chúng tôi kêu gọi Ủy ban Chứng Khoán, Chính phủ, các cơ quan Đảng và Quốc hội xem xét để xử lý những cá nhân gây thiệt hại cho Nhân dân và Quốc gia Việt Nam nhằm tạo công bằng cho xã hội như Bác Hồ luôn dạy dỗ xuyên suốt trong các văn kiện của Đảng và các quy định của Pháp Luật.

Công Ty Cổ Phần Đầu Tư và Công Nghiệp Tân Tạo cam kết các thông tin trên đây là đúng sự thật, đảm bảo minh bạch, tuân thủ đúng các quy định pháp luật, qua đó bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của nhà đầu tư.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: HC.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC**  
**P. TỔNG GIÁM ĐỐC THƯỜNG TRỰC**



**PHAN THỊ HIỆP**