

Số: 16/2023/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 11 năm 2023

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC hợp nhất bán niên năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Nhằm làm rõ ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên cho năm tài chính 2023 kết thúc ngày 30/09/2023 của Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam phát hành ngày 27/11/2023, Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu xin giải trình như sau:

Về vấn đề liên quan đến xác nhận công nợ

"Nhu được trình bày tại Mục 4.2 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, đến ngày 30 tháng 09 năm 2023, Tập đoàn có các khoản đầu tư liên doanh, liên kết vào Công ty Cổ phần Công nghệ Mideas, Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ DCT và Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tin học CEH với tỷ lệ vốn góp lần lượt là 46,56%, 22,27% và 27,03%, giá trị đầu tư lần lượt là 2,4 tỷ VND, 1,96 tỷ VND và 1,88 tỷ VND. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ thông tin thích hợp để đánh giá việc hợp nhất phần lãi, lỗ từ các công ty liên doanh, liên kết nêu trên vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất kỳ này (nếu có) vì chúng tôi không được tiếp cận với thông tin tài chính và báo cáo tài chính của các công ty này cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2023. Do đó, chúng tôi không thể kết luận liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu liên quan hay không

Bên cạnh đó, đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét, chúng tôi vẫn chưa thu thập được thư xác nhận công nợ cũng như không thể thực hiện được các thủ tục thay thế khác để có thể cho kết luận về một số khoản công nợ đã được nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023. Các công nợ này còn số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 được chi tiết như sau:

- Khoản mục Phải thu ngắn hạn của khách hàng tại ngày 30/09/2023 với số tiền là 2,50 tỷ VND;
- Khoản mục Phải thu dài hạn của khách hàng tại ngày 30/09/2023 với số tiền là 19,16 tỷ VND;

Do đó, chúng tôi không thể kết luận liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không".



Công ty xin giải trình như sau:

- Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết Công ty đã có nghị quyết và đang thực hiện các biện pháp để thoái vốn đầu tư tại các Công ty liên kết nay, do đang trong quá trình thực hiện thoái vốn nên việc yêu cầu đơn vị liên quan cung cấp tài liệu rất khó khăn và không thể thực hiện, do đó Công ty chưa thể cung cấp cho kiểm toán những tài liệu theo yêu cầu.
- Khoản công nợ phải thu ngắn hạn và dài hạn có số tại ngày 30/09/2023 chưa nhận được xác nhận là do đặc thù số lượng khách hàng của Công ty khá lớn, vì vậy, việc thực hiện thủ tục xác nhận công nợ của kiểm toán viên gặp khó khăn về mặt thời gian do phải đảm bảo thời gian thu hồi thu xác nhận công nợ trước ngày phát hành báo cáo kiểm toán.

Trên đây là nội dung giải trình những ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên cho năm tài chính 2023.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

