

Số: 03/2023/BC-TTH

Hà Nội, ngày 15 tháng 04 năm 2023

V/v: Giải trình cổ phiếu bị đưa vào diện bị
cảnh báo.

Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

- Căn cứ vào Công văn số 240/QĐ-SGDHN của Sở giao dịch Hà Nội;
- Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2022 đã kiểm toán;
- Căn cứ vào báo cáo tài chính quý 1 năm 2023

Công ty cổ phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành (MCK: TTH) xin giải trình về việc cổ phiếu Công ty bị đưa vào diện cảnh báo kèm biện pháp khắc phục và lộ trình khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh báo như sau:

1. Giải trình về việc cổ phiếu TTH bị đưa vào diện cảnh báo:

a. Lý do: Tại thời điểm Báo cáo tài chính năm 2022 đã soát xét, tổ chức kiểm toán có đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

- **Ý kiến ngoại trừ thứ 1:** “Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho của Công ty tại thời điểm đầu năm ngày 01/01/2022. Đồng thời không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế. Vì vậy, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và giá trị của hàng hóa nằm trong khoản mục hàng tồn kho tại thời điểm 01/01/2022 với số tiền 81,496 tỷ đồng cũng như ảnh hưởng của khoản mục này đến các chỉ tiêu khác được trình bày trong Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022”.

- **Ý kiến ngoại trừ thứ 2:** “Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty ghi nhận khoản mua lại 50% vốn góp vào dự án “Khu nhà ở thương mại để cho các hộ gia đình xã viên HTX nông nghiệp Phường Mai Dịch” với giá trị 65,25 tỷ đồng. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng cho khoản đầu tư này hay không”

b. Nguyên nhân:

- **Đối với kiến kiểm toán thứ 1:** Năm 2021, Công ty kiểm toán Tư vấn Đất Việt tại Hà Nội thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính đơn vị. Do thời điểm thực hiện công tác kiểm kê năm 2021 Hà Nội đang trong giai đoạn giãn cách xã hội, nên đơn vị kiểm toán không thực hiện kiểm kê được. Do vậy báo cáo tài chính năm 2021 của đơn vị đã đưa ra ý kiến

ngoại trừ về nội dung này. Năm 2022, Công ty kiểm toán TTP đã ngoại trừ số đầu kỳ của hàng tồn kho vì lý do năm 2021 bị ngoại trừ.

- **Đối với ý kiến kiểm toán thứ 2:** Đơn vị kiểm toán đưa ra lý do chưa thu thập được đủ bằng chứng về việc khoản góp vốn này có phải trích lập dự phòng hay không. Ngày 03 tháng 01 năm 2023 Công ty và đơn vị Hikari đã làm biên bản thống nhất về tiến độ của dự án và thống nhất về việc hoàn trả lại vốn góp giữa các bên. Do đó, vốn góp sẽ được hoàn trả lại cho Công ty làm 03 Đợt, với lãi suất được quy định tại điều 5 mục 5.4 của hợp đồng chuyển nhượng góp vốn là 10%/ năm.

2. Biện pháp và lộ trình khắc phục:

- **Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ 1:** Tính đến thời điểm Báo cáo tài chính quý 1/2023 của Công ty, số hàng tồn kho ngoại trừ nêu trên đã được đơn vị bán hết.
- **Đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ thứ 2:** Ngày 03/01/2023 đơn vị và đối tác đã có biên bản làm việc về số 0101/2023/TTH – HIKARI về việc Công ty HIKARI sẽ hoàn trả lại toàn bộ khoản đầu tư và lãi 10%/năm, thời gian hoàn thành trước ngày 30/04/2023. Trong tháng 3, Công ty đã thu hồi được 31,1 tỷ đồng gồm: tiền gốc khoản đầu tư là 30 tỷ đồng và tiền lãi là 1,1 tỷ đồng. Số tiền còn lại theo lịch sẽ được hoàn trả vào trong tháng 04/2023. Công ty cam kết đến 30/06/2023 khoản vốn góp trên được thu hồi hết theo đúng biên bản làm việc giữa các bên.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ
DỊCH VỤ TIẾN THÀNH dt**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Phan Chanh Nam