

Số: 21./2023/CV-EVG
(V/v: Giải trình về ý kiến của Đơn vị kiểm
toán trên Báo cáo tài chính năm 2022)

Hà Nội, ngày 14 tháng 04 năm 2023

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
 - Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.
 - Cổ đông Công ty cổ phần Tập đoàn Everland.

Công ty cổ phần Tập đoàn Everland xin gửi đến Quý Cơ quan và Quý cổ đông lời chào trân trọng!

Thực hiện quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Tập đoàn Everland xin được báo cáo và giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính riêng

- *Ý kiến ngoại trừ thứ nhất:* “Do được bổ nhiệm là kiểm toán viên sau và xa ngày kết thúc năm tài chính 2022 nên chúng tôi đã không thể thực hiện được thủ tục chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022, cũng như các thủ tục kiểm toán thay thế cần thiết khác. Số dư tiền mặt và hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022 lần lượt là 1.076.713.780 VND và 184.028.217.912 VND. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản mục này tại ngày 31/12/2022, cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính riêng năm 2022 của Công ty.”

- *Ý kiến ngoại trừ thứ hai:* “Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội đang được sử dụng làm số liệu so sánh cho báo cáo tài chính năm 2022. Công ty kiểm toán này đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 58.2022/BCKT- BCTC - CPA HANOI phát hành ngày 28/3/2022. Tuy nhiên, chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thay thế cần thiết khác cho số dư tiền mặt và hàng tồn kho tại ngày 31/12/2021 với số tiền lần lượt là 2.126.781.959 VND và 214.572.262.534 VND. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản mục này tại ngày 01/01/2022 được sử dụng là số liệu so sánh, cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính riêng năm 2022 của Công ty”.

Công ty giải trình hai vấn đề này như sau: Thời điểm Công ty cổ phần Tập đoàn Everland ký hợp đồng kiểm toán với Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội là ngày 03/04/2023. Do đó, Kiểm toán viên không thể thực hiện được thủ tục chứng kiến kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho của Công ty cổ phần Tập đoàn Everland và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022, cũng như các thủ tục kiểm toán thay thế cần thiết khác cho số dư hai khoản mục trên tại ngày 31/12/2022 và tại ngày 31/12/2021. Điều này dẫn đến việc Công ty kiểm toán có ý kiến ngoại trừ đối với số dư tiền mặt và số dư hàng tồn kho tại hai thời điểm nêu trên. Công ty cổ phần Tập đoàn Everland xin lưu ý nội dung này và sẽ phối hợp với đơn vị kiểm toán để khắc phục trong công tác soát xét 6 tháng và kiểm toán BCTC năm 2023 trong thời gian tới.

2. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất

- *Đối với các ý kiến ngoại trừ:* “Do được bổ nhiệm là kiểm toán viên sau và xa ngày kết thúc năm tài chính 2022 nên chúng tôi không thể thực hiện được thủ tục chứng kiến kiểm kê tiền mặt và

hàng tồn kho tại các công ty trong Tập đoàn tại ngày 31/12/2022 cũng như các thủ tục kiểm toán thay thế cần thiết khác. Tổng số dư tiền mặt và hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022 của Tập đoàn lần lượt là 9.811.009.173 VND và 184.194.102.228 VND. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các khoản mục này tại ngày 31/12/2022 cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 của Tập đoàn.” và

“Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội đang được sử dụng làm số liệu so sánh cho Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022. Công ty kiểm toán này đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 59.2022/BCKT-BCTC-CPA HANOI phát hành ngày 28/3/2022. Tuy nhiên, chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán khác cần thiết cho số dư tiền mặt và hàng tồn kho của Tập đoàn tại ngày 31/12/2021 với số tiền lần lượt là 13.520.860.034 VND và 214.572.262.534 VND. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và hợp lý của các khoản mục này tại ngày 01/01/2022 được sử dụng là số liệu so sánh, cũng như ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 của Tập đoàn

Công ty xin được giải trình theo nội dung giống như đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính riêng được trình bày tại Mục 1 nêu trên.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Tập đoàn Everland đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- HĐQT, BKS (để b/c);
- Lưu: VT, PC.

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN EVERLAND
TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thúc Cẩn



Ý KIẾN CỦA KIỂM TOÁN VIÊN

Như đã nêu trong báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính 2022 lần lượt theo số 87/2023/RSMHN-BCKT và số 88/2023/RSMHN-BCKT cùng phát hành ngày 14 tháng 4 năm 2023 của chúng tôi, chúng tôi đã đề cập đến vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”. Các giải trình tại Công văn này của Quý Công ty là phù hợp với các giải trình của Quý Công ty đã cung cấp cho chúng tôi trong quá trình kiểm toán, là cơ sở để chúng tôi đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ nêu trên.

Trân trọng kính chào.

Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam

Chi nhánh Hà Nội



Hoàng Thị Vinh

Giám đốc kiểm toán