

Số: 10 /CV/VTN

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán trên  
Báo cáo soát xét năm 2023

Quảng Nam, ngày 14 tháng 08 năm 2023

**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 cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/6/2023 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 kỳ tài chính kết thúc ngày 30/6/2023 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 năm 2023 như sau:**

- “Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, 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 74.733.423.417 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 73.271.561.584 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 2023 và tại ngày 30 tháng 6 năm 2023. 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 30/6/2023 hay không.”
- “Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 5.3, tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, 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 2023 với giá trị lần lượt là 63.750.000.000 đồng và 56.800.000.000 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 30/6/2023 hay không.”

**Công ty có ý kiến giải trình về nội dung ngoại trừ của kiểm toán như sau:**

- Do tại Công ty Cổ phần Tây Bà Nà (được đổi tên từ Công ty Cổ phần Công nghiệp Cao su Quảng Nam) – Công ty liên kết, hoạt động đầu tư xây dựng cho dự án Trồng mới và chăm sóc cây cao su tại huyện Đông Giang chưa hoàn thành do đó Công ty Cổ phần Tây Bà Nà chưa thực hiện được việc phân bổ chi phí đầu tư cho phần diện tích đất trong dự án trồng cây cao su bị thu hồi. Theo đó, Công ty Cổ phần Tây Bà Nà đã điều chỉnh giảm phần diện tích này nhưng chưa phân bổ chi phí đầu tư của dự án tương ứng với phần diện tích điều chỉnh giảm, do đó Lợi nhuận chưa phân phối của Công ty Cổ phần Tây Bà Nà chưa ghi





nhận khoản chi phí đầu tư phân bổ nêu trên. Từ đó dẫn đến chi phí dự phòng tổn thất đầu tư tại Công ty Cổ phần Tây Bà Nà – Công ty liên kết chưa bao gồm khoản chi phí đầu tư phân bổ của dự án.

- Khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng từ những năm tài chính trước là 120,55 tỷ đồng là công nợ phải thu từ các giao dịch chuyển nhượng cổ phần của các khoản đầu tư tài chính. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/6/2023, Công ty chưa thu hồi được số tiền phải thu từ thời điểm phát sinh giao dịch chuyển nhượng cổ phần này.
- 2. Vấn đề nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán độc lập năm 2023 của Công ty Cổ phần đầu tư và Phát triển Việt Trung Nam

*“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 1.388.701.945.581 đồng, chiếm 92,58% vốn điều lệ. Ngoài ra, tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 Công ty có khoản nợ quá hạn tiền thuế phải nộp Ngân sách nhà nước với số tiền 10.772.735.786 đồng (xem tại thuyết minh 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 năm 2023 Công ty vẫn tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu tài chính, và đã có kết quả như: lỗ trong năm 2023 giảm so với năm 2022, Công ty cũng đã lập kế hoạch dòng tiền và kế hoạch hoạt động kinh doanh năm 2023 với doanh thu dự kiến 8.5 tỷ đồng và lợi nhuận 500 triệu đồng 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 năm 2023.

Trân trọng báo cáo./.

**CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

