

Số: 246 /TCKT-ITASCO
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm
toán trong BCTC đã được soát xét cho
kỳ kế toán 6 tháng năm 2023

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2023

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Căn cứ BCTC 6 tháng năm 2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin đã được Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam - Chi nhánh Miền Bắc kiểm toán ngày 29/8/2023,

Công ty xin giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính (BCTC Công ty mẹ và Hợp nhất) đã được soát xét như sau:

Ý kiến ngoại trừ

1. Ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Như trình bày tại mục 5.5 – Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, Công ty đang cho Công ty TNHH Sơn Lạc Viên vay số tiền 313.995.000.000 đồng với lãi suất cho vay 10%/năm, có thời hạn đến 31/12/2023 dùng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Khoản cho vay nêu trên được thế chấp bằng giá trị cổ phiếu của bên thứ ba tại các công ty thủy điện, năng lượng và đã được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt tại Biên bản họp Hội đồng quản trị số 01.20.03/BB-HĐQT ngày 20/03/2023. Với các tài liệu hiện có, chúng tôi chưa có đủ cơ sở đánh giá về hiệu quả sử dụng vốn vay tại Công ty TNHH Sơn Lạc Viên cũng như rủi ro về khả năng thu hồi tiền vay có thể xảy ra (nếu có).

Kết luận ngoại trừ

Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty cổ phần Đầu tư, thương mại và dịch vụ - Vinacomin tại ngày 30/6/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ”.



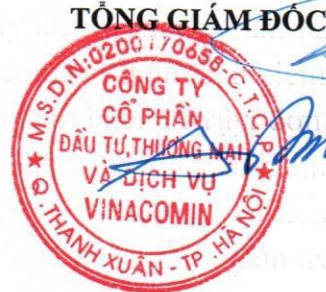
2. Nội dung giải trình của Công ty

Về khoản cho Công ty TNHH Sơn Lạc Viên vay, khoản vay đã được thế chấp bằng giá trị cổ phiếu của bên thứ ba, tuy nhiên tài sản đảm bảo chưa được định giá tại thời điểm đem thế chấp; do đó theo quan điểm của kiểm toán là chưa đủ cơ sở để đánh giá giá trị hợp lý của tài sản đảm bảo. Vì vậy, đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ nêu trên. Công ty đang tiến hành bổ sung các tài liệu cần thiết liên quan đến tài sản đảm bảo cũng như các tài liệu chứng minh khả năng thu hồi khoản cho vay để bổ sung cho đơn vị kiểm toán trong thời gian tới.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về ý kiến ngoại trừ của tổ chức kiểm toán về Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023. Chúng tôi cam kết thông tin trên là đúng sự thực và chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT, P.KTTC.



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Anh Đức

