

**CÔNG TY CỔ PHẦN
AN TRƯỜNG AN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 2305/2024/TCKT-ATG

V/v: Giải trình ý kiến của kiểm toán trên
BCTC năm 2023 (đã kiểm toán)

Bình Định, ngày 23 tháng 05 năm 2024

- Kính gửi:**
- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
 - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM**
 - **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Công ty Cổ phần An Trường An (Mã chứng khoán: ATG) xin giải trình về ý kiến của kiểm toán “từ chối đưa ra ý kiến” trên Báo cáo tài chính năm 2023 đã kiểm toán như sau:

Báo cáo tài chính năm 2023 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC, bao gồm: Bảng cân đối kế toán; Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh; Báo cáo lưu chuyển tiền tệ; Bản thuyết minh Báo cáo tài chính theo quy định pháp luật về kế toán và kiểm toán. Ý kiến kiểm toán đối với BCTC năm 2023 là ý kiến từ chối, do chưa thu thập được đầy đủ hồ sơ, chứng từ, thư xác nhận bằng hình thức phúc đáp trực tiếp về các khoản nợ phải thu của khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu khác và phải trả người bán tại ngày 31/12/2023; các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc Công ty ghi nhận các bút toán xóa các khoản nợ phải thu; các khoản trả trước cho người bán; các khoản ký quỹ, ký cược, các khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi tương ứng và các hồ sơ bù trừ công nợ phải người bán của Công ty.

Theo BCTC năm 2023 đã kiểm toán, Công ty phát sinh lỗ trong năm 2023 và lỗ lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2023 lần lượt là 221.649.920 VND và 158.027.879.882 VND. Nguyên nhân chủ yếu do kết quả hoạt động kinh doanh lỗ lũy kế nhiều năm liên tiếp dưới nhiệm kỳ của HĐQT, Ban lãnh đạo cũ (nhiệm kỳ từ 2022 trở về trước), cùng với đó là sự thất lạc của các hồ sơ, chứng từ liên quan các khoản nợ quá hạn phải thu mà Ban lãnh đạo cũ đã không bàn giao đầy đủ cho Ban lãnh đạo mới (nhiệm kỳ 2022 – 2027), dẫn đến những khó khăn trong việc thu hồi nợ quá hạn, và chưa thể khắc phục được việc đơn vị kiểm toán tiếp tục đưa ra ý kiến từ chối đối với Báo cáo tài chính năm. HĐQT nhiệm kỳ 2022 – 2027 đã tích cực thực hiện triển khai kế hoạch tái cấu trúc hoạt động công ty song hành với việc thu hồi nợ quá hạn nhiều lần, gửi thư xác nhận công nợ và liên hệ làm việc với các đối tượng nợ quá hạn đối với Công ty, nhưng đều không liên lạc được, không nhận được phản hồi trả lời thư công nợ. Tại thời điểm năm 2023, khi Công ty tiến hành gửi thư xác nhận công nợ 03 lần, các đối tượng phần lớn đều đã thay đổi thông tin liên hệ đối với cá nhân, và trong tình trạng công ty không còn hoạt động, đang làm thủ tục giải thể... đối với các pháp nhân chưa thực hiện nghĩa vụ thanh toán nợ đối với Công ty.

Công ty đang triển khai các công việc cần thiết nhằm tháo gỡ những khó khăn, vướng mắc nêu trên nhằm khắc phục tình trạng từ chối đưa ra ý kiến của Đơn vị kiểm toán.

Kính báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, P.TCKT.

CÔNG TY CỔ PHẦN AN TRƯỜNG AN
NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Hữu Phú

