

Số: 03/2024/GT-BCTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 06 năm 2024

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
trên BCTC kiểm toán riêng năm TC 2023

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

Nhằm làm rõ ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023 kết thúc ngày 31/03/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn RSM Việt Nam phát hành ngày 20/06/2024, Công ty Cổ phần Công nghệ Sao Bắc Đầu xin giải trình như sau:

**Về vấn đề liên quan đến xác nhận công nợ**

“Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận cho khoản nợ phải thu dài hạn của khách hàng tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 với số tiền là 19,16 tỷ VND. Đồng thời, với tài liệu hiện có của Công ty, chúng tôi cũng không thể thực hiện được các thủ tục thay thế để có thể cho ý kiến về khoản công nợ phải thu này và các ảnh hưởng (nếu có) tại ngày 31 tháng 03 năm 2024. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”

Công ty xin giải trình như sau:

- Khoản công nợ phải thu dài hạn tại ngày 31/03/2024 chưa nhận được xác nhận do đặc thù khách hàng cần xác nhận đang thay đổi cơ cấu Ban điều hành, các bộ phận chuyên môn đang rà soát số liệu nên việc thực hiện thủ tục xác nhận công nợ của kiểm toán viên gặp khó khăn về mặt thời gian do phải đảm bảo thời gian thu hồi thư xác nhận công nợ trước ngày phát hành báo cáo kiểm toán.
- Hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục tiến hành đối chiếu công nợ đối với các khách hàng và nhà cung cấp chưa thu hồi đủ như ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán nhằm đáp ứng yêu cầu quản lý của Công ty.

Trên đây là nội dung giải trình những ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán trên Báo cáo tài chính riêng cho năm TC 2023.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VT.

