

CÔNG TY CỔ PHẦN THÀNH AN 77

Số: 188/X77

V/v: Giải trình báo cáo tài chính đã được
kiểm toán

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

Hà Nội, ngày 13 tháng 4 năm 2017

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 13-04-2017

Số: 8401

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

Căn cứ Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12//2016 của Công ty Cổ phần Thành An 77. Công ty chúng tôi xin được giải trình cơ sở của Ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

I. Cơ sở của Ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

1. Chúng tôi không tham dự chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho, tài sản cố định của công ty tại thời điểm 31/12/2015 và 31/12/2016 do chúng tôi được bổ nhiệm là Kiểm toán viên sau ngày này, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế nhưng các thủ tục này không giúp chúng tôi thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán theo yêu cầu của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về tính hiện hữu và giá trị của các khoản mục nêu trên và ảnh hưởng của nó đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

-> Giải trình của đơn vị : Do đến cuối tháng 2/2017 Công ty Cổ phần Thành An 77 mới ký hợp đồng kiểm toán và bổ nhiệm đơn vị Công ty Kiểm toán CPA Việt Nam là đơn vị kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 do vậy đơn vị kiểm toán không tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm cuối năm của đơn vị.

2. Do phương pháp tính giá trị xuất kho vật tư của Công ty chưa phù hợp nên giá vốn, giá trị hàng tồn kho cuối kỳ không phản ánh hợp lý, chúng tôi cũng không thể thực hiện các thủ tục để đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho tại thời điểm 31/12/2016 của Công ty.

-> Giải trình của đơn vị : Trong năm 2016, do việc sản xuất không liên tục, khối lượng sản xuất ra rất thấp, đơn vị chủ yếu là gia công và nghiên cứu xi măng cho các đơn vị khác nên phương pháp xác định giá vốn còn chưa hợp lý tuy nhiên do doanh thu và sản lượng của đơn vị rất thấp nên ảnh hưởng của việc xác định chi tiêu giá vốn tuy chưa hợp lý nhưng cũng không ảnh hưởng nhiều đến kết quả lợi nhuận gộp cũng như kết quả kinh doanh thực tế của đơn vị so với kết quả của đơn vị kiểm toán đã lập.

3. Về việc trích khấu hao tài sản cố định hữu hình: Công ty áp dụng phi hồi tố việc thay đổi phương pháp khấu hao từ khấu hao theo đường thẳng (năm 2015 trở về trước) thành khấu hao theo sản lượng. Nếu áp dụng nhất quán khấu hao theo đường thẳng thì chi phí khấu hao tăng thêm là 8.794.473.510 đồng, kết quả kinh doanh năm 2016 sẽ giảm với giá trị tương ứng.

-> Giải trình của đơn vị : Trong năm 2016, Công ty hoạt động cầm chừng, thu hẹp quy mô, sản xuất sản lượng thấp, tài sản cố định không sử dụng hết công suất, chỉ thực hiện gia công một số đơn hàng cho các đối tác để chờ thủ tục thoái vốn của chủ sở hữu Tổng công ty Thành An và cho đến tháng 7/2016, Công ty Thành An 77 đã bàn

giao thiết bị cho nhà đầu tư mới mượn để bảo dưỡng, sửa chữa; Do vậy đơn vị áp dụng phương pháp khấu hao theo sản lượng tương ứng với số lượng sản xuất với đơn giá khấu hao là 60.000 đ/tấn thành phẩm. Trong năm sản lượng là 20.967 tấn xi măng, chi phí khấu hao tương ứng là 1.258.020.000 đồng.

4. Chi phí lãi vay : Theo ý kiến của Kiểm toán viên, chi phí lãi vay cần ghi nhận là 11.541.988.871 đồng vào kết quả kinh doanh năm 2016.

-> Giải trình của đơn vị : Công ty đang thực hiện đàm phán với Ngân hàng cho vay vốn về việc cơ cấu lại các khoản vay, trong đó bao gồm việc giảm và xóa một phần lãi vay (kể cả các khoản lãi vay đã hạch toán vào kết quả kinh doanh của những năm trước). Theo đó, công ty không thực hiện ghi nhận chi phí lãi vay năm 2016 vào kết quả kinh doanh trong năm và trong thời gian tới, Công ty sẽ có lịch làm việc với Ngân hàng để thống nhất lại lịch trả nợ cho các khoản vay và xin miễn giảm một phần tiền lãi vay; Ngân hàng cho vay vốn cũng có những thiện chí nhất định với đơn vị trong việc điều chỉnh lại lịch trả nợ/ số tiền trả nợ và xem xét miễn giảm tiền lãi vay cho đơn vị.

II. Vấn đề nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh Hoạt động liên tục tại Thuyết minh Báo cáo tài chính, tại thời điểm 31/12/2016, công ty đã ngừng các hoạt động chính, giảm phần lớn số lượng lao động, kết quả kinh doanh trong năm lỗ 22,26 tỷ đồng (năm 2015 lỗ 22,82 tỷ đồng), lỗ lũy kế vượt quá vốn chủ sở hữu hơn 10 lần, nợ ngắn hạn cao hơn tài sản ngắn hạn 160 tỷ đồng ảnh hưởng lớn đến khả năng thanh toán của Công ty. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ về khả năng hoạt động của Công ty. Báo cáo tài chính vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục do Ban giám đốc tin tưởng vào các kế hoạch tái cơ cấu giúp công ty tiếp tục hoạt động và trông đợi vào cổ đông mới là Công ty Cổ phần Fujisan Việt Nam là một đơn vị có kinh nghiệm trong lĩnh vực sản xuất vật liệu. Thêm nữa, Hội đồng quản trị và Ban lãnh đạo mới của Công ty đã được Đại hội đồng cổ đông bầu ra sẽ có những quyết sách và chiến lược kinh doanh hợp lý để từng bước tháo gỡ khó khăn, khôi phục lại hoạt động sản xuất để doanh nghiệp tồn tại và có chiều hướng tích cực hơn.

Trên đây là những giải trình của Công ty cổ phần Thành An 77 về những ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên trong Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

Kính mong Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội xem xét.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- BKS(để b/c)
- HĐQT (để b/c)
- Lưu TCKT


TỔNG GIÁM ĐỐC
TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Đình Công