

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
TẠI HÀ NỘI **Độc lập- Tự do - Hạnh phúc**

Số : **01** /2021/VietlandHN

V/v: Thông báo về Báo cáo kiểm toán năm 2020 của Công ty Cổ phần An Thịnh (ATB)

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2021



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

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội đã kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 tại Công ty Cổ phần An Thịnh. Theo Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 số 24703/2021/BCKT-KTV-HN ký ngày 31/03/2021 kiểm toán viên đã từ chối đưa ra ý kiến. Theo qui định tại điều 14 Thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội thông báo với Quý ủy ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội như sau:

Kiểm toán viên đã từ chối đưa ra ý kiến trên Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần An Thịnh với các nội dung như sau:

1. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến với Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

Chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại thời điểm ngày 31/12/2020 của Chi nhánh Yên Bái. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục thay thế, do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và chính xác của các khoản mục tiền mặt của Chi nhánh Yên Bái tại thời điểm ngày 31/12/2020 với số tiền là 1,98 tỷ đồng.

Công ty chưa trích lập đầy đủ dự phòng các khoản phải thu khách hàng khó đòi, trả trước cho người bán, phải thu về cho vay quá hạn. Theo ước tính của kiểm toán viên số tiền cần trích lập bổ sung khoảng 28,02 tỷ đồng. Nếu Công ty tiến hành trích lập thì trên Bảng cân đối kế toán chỉ tiêu "Dự phòng phải thu khó đòi" tăng thêm 28,02 tỷ đồng và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm số tiền tương ứng. Trong đó, Lợi nhuận sau thuế lũy kế đến cuối kỳ trước giảm 14,5 tỷ đồng, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này của Công ty sẽ giảm 13,5 tỷ đồng và trên Báo cáo Kết quả kinh doanh năm 2020 thì chỉ tiêu Chi phí quản lý kinh doanh nghiệp tăng 13,5 tỷ đồng.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2020 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải trả người bán ngắn hạn lần lượt là: 14,48 tỷ VND; 1,2 tỷ VND; 4,33 tỷ VND và các xác nhận số dư tại ngày 31/12/2019 của các khoản công nợ nêu trên với số tiền lần lượt khoảng 12,76 tỷ VND; 0,92 tỷ VND; 4,43 tỷ VND. Theo sổ sách của Công ty, chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2020.



Theo Biên bản thỏa thuận về việc thanh toán khoản đầu tư ký ngày 06/06/2019 giữa Công ty Cổ phần An Thịnh và Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Đồng Mô về việc chấm dứt Hợp đồng liên kết kinh doanh số 01/LKKD/2011-DM-AT ký ngày 03/01/2011 và Hợp đồng cho vay số 01.08.13/HĐVV ký ngày 01/08/2013. Theo thỏa thuận thì Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Đồng Mô chuyển trả cho Công ty số tiền đầu tư là: 118.151.570.961 đồng; tiền vay và lãi vay đến ngày lập thỏa thuận là: 35.800.000.000 đồng. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện tại mới thu hồi được 22,6 tỷ tiền đầu tư. Chúng tôi không thu thập được bằng chứng để đánh giá khả năng tiếp tục thu hồi được khoản tiền đầu tư, cũng như gốc vay và lãi vay nêu trên. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được số liệu cần điều chỉnh Chi tiêu dự phòng phải thu khó đòi và các khoản mục khác có liên quan trong Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Tại thời điểm 31/12/2020, các khoản vay đã đến hạn phải trả cả gốc và lãi là khoảng 42,67 tỷ. Chúng tôi chưa thu thập được các thỏa thuận cho phép gia hạn các khoản vay nói trên cũng như chưa thu thập được các bằng chứng liên quan đến việc gia hạn các khoản nợ.

Công ty đã bị Cục thuế tỉnh Bắc Kạn ra thông báo số 1757/TB-CT ngày 21/09/2020 về việc cưỡng chế hóa đơn không còn giá trị sử dụng do không chấp hành nộp tiền nợ thuế và tiền chậm nộp.

2. Vấn đề nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Hiện tại hoạt động kinh doanh năm 2020 sụt giảm đáng kể, kết quả kinh doanh lỗ 10.778.399.979 đồng. Lũy kế đến 31/1/2020 là 18.513.508.893 đồng. Hoạt động kinh doanh chưa có hợp đồng mới, chỉ hoạt động dịch vụ kiểm định và đang thực hiện tái cơ cấu các khoản đầu tư, tìm kiếm các lĩnh vực kinh doanh mới hiệu quả hơn, phù hợp với tình hình hiện tại 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 đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Theo đó, Báo cáo tài chính của công ty được trình bày theo giả định đáp ứng hoạt động liên tục.

Tại thuyết Minh VII.6 Thông tin so sánh. Ban Tổng giám đốc đã quyết định điều chỉnh và hạch toán bổ sung số liệu của kỳ kế toán trước. Do đó số liệu một số chỉ tiêu đầu kỳ được điều chỉnh hồi tố.

Với trách nhiệm và nghĩa vụ của mình, chúng tôi xin được thông báo cho Quý Ủy ban và Quý Sở về Báo cáo kiểm toán độc lập có ý kiến không chấp nhận toàn phần cho Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty CP An Thịnh cho Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được rõ.

Trân trọng cảm ơn ./.

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM
TOÁN - TƯ VẤN ĐẤT VIỆT TẠI HÀ NỘI**

GIÁM ĐỐC



NGUYỄN NGỌC TÚ

