

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI VÀ DỊCH VỤ QUỐC TẾ**

Số: 104/ILS-TCKT

V/v giải trình số liệu KQKD trên BCTC năm 2021

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hà Nội.

Công ty cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ quốc tế (Mã chứng khoán "ILS") xin gửi lời chào trân trọng đến UBCK Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hà Nội đã luôn quan tâm, hỗ trợ chúng tôi trong suốt thời gian vừa qua.

Liên quan đến sự chênh lệch số liệu của Báo cáo tài chính (BCTC) được lập ở thời điểm Quý 4/2021 (kết quả sản xuất kinh doanh dương) và BCTC năm 2021 (kết quả sản xuất kinh doanh âm), Chúng tôi xin được giải trình cụ thể nguyên nhân, lý do như sau:

1. Tại thời điểm lập BCTC Quý 4/2021:

Kết quả kinh doanh dương (có lãi) do chúng tôi chưa thực hiện việc trích lập dự phòng đối với khoản công nợ phải thu do nguyên nhân như sau:

- Đối với các khoản công nợ phải thu, Công ty vẫn tích cực đôn đốc thu hồi và nhận định đây là các khoản nợ vẫn có khả năng thu hồi.
- Số trích lập cụ thể của từng kỳ kế toán cần được HĐQT phê duyệt thông qua. Hiện nay, tại ILS còn 45% vốn nhà nước. Do đó, Người đại diện phần vốn nhà nước cần trao đổi, xin ý kiến của Chủ sở hữu trước khi biểu quyết thông qua số liệu trích lập cho kỳ kế toán. Ở thời điểm tháng 01/2022 (thời điểm lập và công bố BCTC Quý 4/2021) dịch Covid-19 đang ảnh hưởng nặng nề đến hoạt động chung các đơn vị. Do đó, việc trao đổi thông tin cũng bị hạn chế, kéo dài, chưa đủ điều kiện xác định số liệu cần trích lập dự phòng. Vì vậy, Công ty chưa đủ cơ sở hạch toán dự phòng, phản ánh số liệu trên BCTC Quý 4/2021.

2. Tại thời điểm lập BCTC năm 2021.

Kết quả kinh doanh âm (bị lỗ) do Công ty thực hiện việc trích lập dự phòng theo ý kiến của kiểm toán đề nghị Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 45, Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính V/v Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Nguyên nhân, lý do:

- Công ty đã gửi biên bản xác nhận công nợ (tính đến 31/12/2021) cho khách hàng, nhưng sau thời điểm Công ty lập BCTC Quý 4/2021, Công ty mới nhận được một số Bản đối chiếu công nợ có chữ ký xác nhận của khách hàng cũng như phản hồi của đơn vị phát chuyển nhanh là không giao được hồ sơ cho người nhận do người nhận thay đổi địa chỉ/đóng cửa văn phòng...



- Do đơn vị kiểm toán chưa thu thập đủ các bằng chứng đánh giá liên quan đến khả năng thu hồi công nợ. Vì vậy, đơn vị kiểm toán yêu cầu Công ty cần đánh giá rủi ro và trích lập dự phòng, phản ánh trên BCTC năm 2021.
- Sau khi Công ty thu thập đủ các Bản đối chiếu công nợ, xác định các khoản công nợ phải thu khó đòi; trao đổi xin ý kiến của Chủ sở hữu vốn nhà nước; thống nhất chủ trương trong Hội đồng quản trị... Công ty đã có Nghị quyết số 01/NQ-HĐQT ngày 04/3/2022 và Quyết định số 13/QĐ-HĐQT ngày 21/3/2022 xác định số trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi tại ngày 31/12/2021 và hạch toán vào BCTC năm 2021. BCTC năm 2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY ngày 23/3/2022.

Vì một số nguyên nhân khách quan trên đây đã dẫn đến việc phản ánh số liệu có sự khác biệt giữa BCTC Quý 4/2021 và BCTC năm 2021.

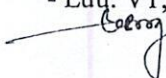
Công ty chúng tôi xin cam đoan việc chuyển đổi trạng thái của số liệu (lãi trên BCTC Quý 4/2021 sang lỗ (trên BCTC năm 2021) hoàn toàn chỉ liên quan đến vấn đề hạch toán dự phòng (lỗ do Công ty hạch toán tăng chi phí dự phòng). Đây là công tác hạch toán để lành mạnh hóa số liệu trên BCTC cho các nhà đầu tư tham chiếu. Công ty cam kết phản ánh đúng kết quả kinh doanh trong kỳ trên BCTC.

Công ty cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế xin trân trọng báo cáo UBCK Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS (để b/c);
- Lưu: VT, TCKT.



TỔNG GIÁM ĐỐC



Vũ Hoàng Thao

