

V/v Giải trình chênh lệch số liệu BCTC
soát xét 6 tháng năm 2022 (hợp nhất)
trước và sau kiểm toán.

Bắc Kạn, ngày 13 tháng 12 năm 2022

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

Trong quá trình soát xét báo cáo tài chính bán niên năm 2022, các kiểm toán viên của Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn UHY có các bút toán điều chỉnh dẫn đến số liệu trong báo cáo tài chính hợp nhất sau kiểm toán chênh lệch so với số liệu chúng tôi gửi đến quý Sở. Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân của những chỉ tiêu có chênh lệch lớn trong báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN:

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm	Chênh lệch	Nguyên nhân
1 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	150	0	11.303.820	11.303.820	Tăng do kế toán cộng gộp số nợ thừa và số phải nộp vào chỉ tiêu 313
2 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	312	1.940.658.306	1.951.962.126	-11.303.820	Giảm do kế toán cộng gộp thừa và số phải nộp
3 Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	5,000,000	0	-5.000.000	Giảm do tổng hợp nhầm trên báo cáo chi nhánh số liệu tổng hợp trên chỉ tiêu 421
4 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	-9.579.7061.756	-98.227.930.820	5.000.000	Tăng do tổng hợp nhầm trên báo cáo chi nhánh số liệu tổng hợp trên chỉ tiêu 316

BẢNG KẾT QUẢ KINH DOANH:

Chỉ tiêu	Mã số	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm	Chênh lệch	Nguyên nhân
1 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	933.705.792	928.705.792	-5,000,000	Giảm do tổng hợp nhầm trên báo cáo chi nhánh
2 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	-2.229.101.452	-2.224.101.452	5.000.000	Tăng do tổng hợp nhầm trên báo cáo chi nhánh

3	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	-2.435.869.064	-2.430.869.064	-5000.000	Giảm do chi nhánh hạch toán lỗ nhưng kế toán hợp nhất tổng hợp trên báo cáo nhằm
---	--	----	----------------	----------------	-----------	--

• **Giải trình về ý kiến từ chối của đơn vị kiểm toán:**

Từ chối đưa ra kết luận

Do tầm quan trọng của vấn đề mô tả tại đoạn “ Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại thuyết minh 29.3. Trong 6 tháng đầu năm 2022, Công ty không có doanh thu, kết quả kinh doanh lỗ 2.430.869.064 đồng: Lỗ lũy kế đến 30/06/2022 là 98.227.930.820 đồng và các khoản vay đã quá hạn là 70,6 tỷ chưa được gia hạn thời gian thanh toán. Trong 6 tháng đầu năm 2022 không có luồng tiền thu được từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính. 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. Tuy nhiên, Ban lãnh đạo Công ty vẫn đang tìm kiếm các hoạt động kinh doanh mới và tái cơ cấu các khoản đầu tư tài chính. Do đó, Ban giám đốc Công ty cam kết Công ty vẫn hoạt động liên tục. Theo đó Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty vẫn được lập trên cơ sở giả định đáp ứng hoạt động liên tục.

Như đã nêu trên tại thuyết minh số 29.3 ngày 21/09/2020 Cục thuế tỉnh Bắc Kạn đã 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.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu VT.



Ngô Huy Vinh