

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP
THƯƠNG MẠI HỮU NGHỊ**

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

Số: *441.B.C-HN*

Tp.HCM, ngày 30 tháng 03 năm 2024.

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Công Nghiệp Thương Mại Hữu Nghị thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) năm 2022 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: FTI
- Địa chỉ: 357 Lê Hồng Phong, Phường 02, Quận 10
- Điện thoại liên hệ/Tel: 028 3830 1803 Fax:
- Email:..... Website: ftic.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC năm 2023:

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không



Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 30/03/2024 tại đường dẫn: <http://www.ftic.vn>

Chúng tôi xin 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 các thông tin công bố.

<p>Tài liệu đính kèm:</p> <ul style="list-style-type: none">- BCTC năm 2023- Văn bản giải trình số: 1.VB số 42/BC-BTGD ngày 30/03/2024; 2.VB số 43/BC-BTGD ngày 30/03/2024;	<p style="text-align: center;">Đại diện tổ chức  Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT (Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)</p> <p style="text-align: center;"> Võ Hồng Phong</p>
---	---

Số: 43/BC-BTGD

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 03 năm 2024

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán

Kính gửi : - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Công ty Cổ phần Công Nghiệp – Thương mại Hữu Nghị (Công ty Hữu Nghị) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ tài chính về hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán độc lập số 090/2023/BCTC-FAC ngày 30/03/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán FAC, ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính của Công ty Hữu Nghị như sau:

“ Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

- (1) Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.2.1 và 20 của phần Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đã ghi nhận khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Bất Động sản Song Mai (“Công ty Song Mai”) với số tiền 78.000.000.000 VND tương đương 26% vốn điều lệ của Công ty Song Mai và ghi nhận Doanh thu hoạt động tài chính đối với cổ tức lũy kế từ năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2023 từ khoản đầu tư vào công ty này với số tiền 92.531.342.374 VND, trong đó: cổ tức được cắt trừ vào tiền góp vốn đầu tư là 78.000.000.000 VND và cổ tức đã nhận bằng tiền là 14.531.342.374 VND. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi không thu thập được các bằng chứng chứng minh cho số tiền góp vốn, sự chấp thuận của Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đối với khoản góp vốn đầu tư này và cổ tức được nhận từ công ty này. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với khoản đầu tư này, tiền cổ tức được nhận và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính.
- (2) Như đã trình bày tại Thuyết minh số 8 và 16 của Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty có khoản phải thu khác ngắn hạn với số tiền là 5.953.770.248 VND và khoản phải trả khác ngắn hạn với số tiền 5.250.593.436 VND của cùng đối tượng Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông. Tuy nhiên, tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận số dư các khoản công nợ nêu trên và chúng tôi không có điều kiện thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế khác để xác định tính đúng đắn của các khoản nợ này. Do những vấn đề nêu trên, chúng tôi không thể xác định các điều chỉnh cần thiết đối với các số dư này, cũng như các ảnh hưởng đến các chỉ tiêu liên quan trên Báo cáo tài chính của Công ty. Ngoài ra, khoản phải thu khác ngắn hạn này đã quá hạn hơn 03 năm. Tuy nhiên, Công ty chưa trích lập dự phòng cho khoản công nợ này do ảnh hưởng của số dư nợ phải thu và nợ phải trả nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với khoản nợ này và điều chỉnh đối với chỉ tiêu “Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi” và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính hay không.
- (3) Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.17 của Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty có quỹ khen thưởng phúc lợi với số dư âm 1.029.928.255 VND, do Công ty đã chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi từ các năm trước. Tuy nhiên, Công ty chưa có chi trương bù đắp khoản chi vượt nêu trên. Nếu áp dụng điều chỉnh phi hồi tố, quỹ khen thưởng phúc lợi và lợi nhuận chưa phân phối tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty sẽ tăng và

giảm cùng một số tiền là 1.029.928.255 VND. Đồng thời, lợi nhuận sau thuế trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 sẽ giảm tương ứng 1.029.928.255 VND.

- (4) Như đã trình bày tại Thuyết minh số 10 của Thuyết minh báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty đang theo dõi trên chỉ tiêu "Hàng tồn kho" với giá gốc và dự phòng giảm giá hàng tồn kho lần lượt là 930.482.934 VND và 298.829.247 VND. Hàng tồn kho của Công ty là nguyên liệu, vật liệu sản xuất xe đạp và thành phẩm xe đạp. Các hàng tồn kho này đã tồn kho lâu năm, rỉ sét, hư hỏng, không sử dụng được, mất phẩm chất, khó có khả năng tái sử dụng. Với các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được giá trị có thể thu hồi của các hàng tồn kho trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với chỉ tiêu "Dự phòng giảm giá hàng tồn kho" và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính hay không.
- (5) Như đã trình bày tại thuyết minh số 5.2 "Các khoản đầu tư tài chính dài hạn", đến ngày phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty Liên doanh VikoTrade, cũng như chưa nhận được tài liệu đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư vào các công ty này, nên chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với chỉ tiêu "Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn" và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính hay không.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính đính kèm."

Công ty Hữu Nghị xin giải trình các vấn đề mà Công ty TNHH Kiểm toán FAC nêu tại "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến" như sau:

I. Giải trình tại mục (1) về việc Công ty Hữu Nghị đã ghi nhận khoản đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty Cổ phần Bất Động sản Song Mai ("Công ty Song Mai") với số tiền 78.000.000.000 VND tương đương 26% vốn điều lệ của Công ty Song Mai và ghi nhận Doanh thu hoạt động tài chính đối với cổ tức lũy kế từ năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2023 từ khoản đầu tư vào công ty này với số tiền 92.531.342.374 VND, trong đó: cổ tức được cản trừ vào tiền góp vốn đầu tư là 78.000.000.000 VND và cổ tức đã nhận bằng tiền là 14.531.342.374 VND:

1. Quá trình triển khai dự án:

Công ty Hữu Nghị là Công ty cổ phần được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước, bàn giao về Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn từ năm 2006 theo Quyết định số 1325/QĐ-UBND ngày 27 tháng 3 năm 2006 của Ủy ban nhân dân Thành phố. Tổng Công ty nắm giữ 87,26% tổng số cổ phần phổ thông và là Công ty mẹ của Công ty Hữu Nghị.

Thực hiện theo Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg ngày 22 tháng 12 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành quy chế tài chính phục vụ di dời các cơ sở gây ô nhiễm môi trường và các cơ sở phải di dời theo quy hoạch xây dựng đô thị, và Quyết định của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về việc di dời các nhà máy sản xuất gây ô nhiễm, trong đó bao gồm mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh do Công ty Hữu Nghị quản lý, sử dụng. Từ năm 2012 đến năm 2014, Công ty Hữu Nghị và Công ty Cổ phần Bất động sản REE (nay là Công ty TNHH Bất động sản REE, sau đây gọi tắt là Công ty ReeLand) thỏa thuận hợp tác đầu tư thực hiện dự án tại mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh trên cơ sở thành lập Công ty Cổ phần Bất động sản Song Mai (sau đây gọi tắt là Công ty Song Mai). Trong đó, tỷ lệ góp vốn

của Công ty Hữu Nghị là 26%, giá trị 26 tỷ đồng và số cổ phần là 2.600.000 cổ phần (*Trên vốn điều lệ ban đầu của Công ty Song Mai là 100 tỷ đồng*). Quá trình hợp tác triển khai dự án cụ thể như sau:

Ngày 10 tháng 9 năm 2012 giữa Công ty Hữu Nghị và Công ty ReeLand có Biên bản họp ngày 10/9/2012 về việc phương án hợp tác đầu tư thực hiện dự án tại mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.

Sau đó, ngày 11 tháng 9 năm 2012 Công ty Hữu Nghị có Tờ trình số 076/HN-TCKT về việc xin phê duyệt chủ trương Phương án hợp tác kinh doanh tại mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh. Ngày 19 tháng 9 năm 2012 Tổng Công ty có Công văn số 49/CNS-HĐTV đồng ý chủ trương cho phép Công ty Hữu Nghị hợp tác đầu tư với Công ty ReeLand thành lập Công ty Cổ phần để thực hiện dự án "*Cao ốc văn phòng cho thuê*" tại mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty Hữu Nghị góp 26% trong tổng số vốn điều lệ 100 tỷ đồng của Công ty Cổ phần.

Ngày 24 tháng 9 năm 2012 Hội đồng quản trị Công ty Hữu Nghị đã có Nghị quyết số 05/NQ/HĐQT nội dung thông qua chủ trương phương án hợp tác kinh doanh tại mặt bằng số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh và dự án đầu tư di dời.

Ngày 18 tháng 10 năm 2012, Công ty Hữu Nghị có ký Biên bản thỏa thuận góp vốn, cùng góp vốn thành lập Công ty Cổ phần với tên gọi Công ty Cổ phần Bất động sản Song Mai. Trong đó, tỷ lệ góp vốn của Công ty Hữu Nghị là 26%, giá trị 26 tỷ đồng và số cổ phần là 2.600.000 cổ phần.

Từ Biên bản thỏa thuận Hợp tác đầu tư số 05/2012 ngày 11 tháng 10 năm 2012, ngày 10 tháng 6 năm 2014, Công ty Hữu Nghị ký Hợp đồng vay vốn hỗ trợ đầu tư Dự án số 01/2014 và Hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/2014 ngày 15 tháng 8 năm 2014. Công ty Hữu Nghị có 26% vốn điều lệ trong Công ty Song Mai (*ương đương 26 tỷ đồng*) và Công ty ReeLand cho Công ty Hữu Nghị vay 26 tỷ đồng với mục đích sử dụng vốn vay nhằm góp đủ vốn điều lệ như đã cam kết góp vốn vào Công ty Song Mai (*đính kèm Hợp đồng*).

Ngày 15/12/2015 tại Biên bản họp ĐHĐCĐ của Công ty Song Mai lấy ý kiến về việc tăng vốn điều lệ Công ty từ **100 tỷ đồng** lên **300 tỷ đồng** đã không có đại diện cổ đông của Công ty Hữu Nghị tham dự (Công ty Hữu Nghị cũng không được lấy ý kiến về việc tăng vốn này) và cùng ngày Công ty Song Mai đã ra Quyết định số 01/QĐ-ĐHCĐ ngày 15/12/2015 tăng vốn điều lệ Công ty từ **100 tỷ đồng** lên **300 tỷ đồng**. Đến ngày 21/12/2015, Công ty Reeland có Công văn số 08/CV 2015 gửi Công ty Hữu Nghị với nội dung tính đến ngày 11/12/2015 khoản nợ vay đã quá hạn theo thỏa thuận giữa các bên nên Công ty Reeland đã thu tài sản thế chấp để cản trừ số tiền 26 tỷ đồng Công ty Hữu Nghị đã vay của Công ty Reeland. Ngày 22/12/2015, Công ty Hữu Nghị đã có Công văn số 111/HN/BTGD gửi Công ty Reeland. Theo đó: "*xin gia hạn thời gian vay thêm 01 năm và đề nghị Công ty Reeland không đơn phương thu hồi tài sản thế chấp và chấp thuận giúp đỡ, tạo điều kiện cho Công ty Hữu Nghị gia hạn thời gian vay vốn tiếp 1 năm không tính lãi (6 tháng làm hồ sơ theo Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg, 6 tháng để triển khai dự án) để Công ty Hữu Nghị thực hiện được dự án theo như thỏa thuận ban đầu*" và Công ty Hữu Nghị đã không nhận được phản hồi từ Công ty Reeland.

2. Quá trình kết nối dự án:

Trong suốt quá trình tiếp theo, Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty Hữu Nghị đã thường xuyên trao đổi và thuyết phục phía Công ty Reeland và Công ty Song Mai không được đơn

phương chấm dứt việc góp vốn của Công ty Hữu Nghị vào Công ty Song Mai, tiếp tục duy trì việc Công ty Hữu Nghị có vốn góp 26% tương ứng 26 tỷ đồng. Ban Tổng Giám đốc Công ty Hữu Nghị có Văn bản số 84/HN-BTGD ngày 16/9/2020 gửi Công ty Reeland về việc tiếp tục duy trì Hợp đồng hợp tác đầu tư thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, Phường 12, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh và đề nghị Công ty Reeland tiếp tục thực hiện việc hợp tác với Công ty Hữu Nghị theo đúng tinh thần Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg ngày 22 tháng 12 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ, nhưng Công ty Reeland không phản hồi. Đến ngày 12/01/2021 Công ty Hữu Nghị tiếp tục gửi Văn bản số 11/HN-BTGD cho Công ty Reeland về việc tiếp tục duy trì Hợp đồng hợp tác đầu tư thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, Phường 12, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.

Đến ngày 05/03/2021, Công ty Reeland phúc đáp Công văn số 012/CĐL.2021 gửi Công ty Hữu Nghị: *“khẳng định việc hợp tác giữa Công ty Reeland và Công ty Hữu Nghị không có gì thay đổi với tỷ lệ vốn góp điều lệ (tỷ lệ sở hữu) của Công ty Hữu Nghị trong Công ty dự án (Công ty Cổ phần Bất động sản Song Mai) là 26%. Trong quá trình thực hiện dự án REE Land đã hỗ trợ góp thay cho Công ty Hữu Nghị 26% vốn điều lệ tương đương 78 tỷ đồng vào Công ty Song Mai”*.

Tiếp theo đó, Công ty Hữu Nghị đã có Công văn số 181/HN-BTGD ngày 02/12/2021 phúc đáp Công ty Reeland về Hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/2014 ngày 15/8/2014 và Hợp đồng hợp tác đầu tư này vẫn được duy trì hiệu lực pháp lý liên tục đến nay. Ngoài ra, Công ty Hữu Nghị là Công ty Nhà nước chuyển thể thành Công ty Cổ phần có vốn góp của Công ty Nhà nước (Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn) là 87,26% nên Công ty Hữu Nghị cần phải thực hiện một số các thủ tục liên quan đến quản lý vốn góp của Công ty Hữu Nghị tại Công ty Cổ phần Song Mai (26% vốn góp) theo quy định trước khi thảo luận và đưa ra quyết định liên quan đến tài sản và vốn đầu tư, quá trình này đang được thực hiện một cách nghiêm túc và khẩn trương nhằm làm cơ sở để tiến hành làm việc với Công ty Reeland.

Ngày 03/8/2022, Công ty Hữu Nghị đã ban hành Nghị quyết số 30/NQ-HĐQT.2022 về việc tham gia ĐHĐCĐ bất thường năm 2022 và cử Ông Võ Hồng Phong làm người đại diện phần vốn của Công ty Hữu Nghị tại Công ty Song Mai để bầu vào Hội đồng quản trị và cử giới thiệu Bà Nguyễn Thị Kim Thanh tham gia Ban Kiểm soát Công ty Song Mai (nhiệm kỳ 2022 – 2026).

Ngày 09/8/2022, Công ty Hữu Nghị đã tham gia ĐHĐCĐ bất thường năm 2022 tại Công ty Song Mai địa chỉ 364 Cộng Hòa, Phường 13, Quận Tân Bình. Kết quả Ông Võ Hồng Phong trúng cử Thành viên Hội đồng quản trị Công ty Song Mai (nhiệm kỳ 2022 – 2025), Bà Nguyễn Thị Kim Thanh trúng cử thành viên Ban Kiểm soát Công ty Song Mai (nhiệm kỳ 2022 – 2025).

Ngày 16 tháng 02 năm 2023 Tổng Công ty và Công ty Hữu Nghị đã có buổi trao đổi, làm việc với Công ty Reeland, Công ty Song Mai về việc kết nối lại hợp tác dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 05 tháng 4 năm 2023, Người đại diện vốn của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị đã có Báo cáo Tổng Công ty về các vấn đề liên quan đến nội dung trao đổi tại buổi họp về việc kết nối hợp tác thực hiện Dự án 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4 và đề xuất Phương án giải quyết nhằm tháo gỡ khó khăn, vướng mắc đồng thời qua đó đề xuất Tổng Công ty phương án kết nối lại dự án, báo cáo Ủy Ban nhân dân Thành phố về tình hình thực hiện dự án. Theo đó, Người đại diện vốn Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị đề xuất phương án như sau:

a. Công ty ReeLand và Công ty Song Mai cần chủ động xem xét hỗ trợ góp vốn thay cho Công ty Hữu Nghị như thực tế đã diễn ra để cùng tiếp tục thực hiện dự án với mức lãi vay là 0 đồng cho toàn bộ số tiền góp vốn kể cả quá trình tăng vốn từ 100 tỷ đồng lên 300 tỷ đồng;

b. Công ty Song Mai (bên nhận vốn góp) và Công ty Reeland (bên góp vốn thay mà không có sự tham gia của Hữu Nghị) quyết toán số tiền góp vốn thay và số tiền cổ tức tương ứng từ việc góp vốn thay như mục a) đảm bảo quyền sở hữu 26% vốn góp của Hữu Nghị tại Công ty Song Mai cũng như các quyền lợi phát sinh từ việc góp vốn.

c. Công ty Song Mai phải cấp giấy chứng nhận cổ phần cho Công ty Hữu Nghị 26% trên vốn điều lệ 300 tỷ đồng (tương đương 78 tỷ đồng);

d. Để đảm bảo việc quyết toán, hai bên cần có đơn vị kiểm toán độc lập để kiểm toán lại dự án.

(Giả định, theo phương án tính toán trên số liệu của Công ty Song Mai đưa ra (đính kèm bản tính) thì tới thời điểm 31/12/2022, Công ty Hữu Nghị đã được cân trừ hết phần vốn góp 78 tỷ đồng và số tiền cổ tức được chia đến ngày 31/12/2022 Công ty Hữu Nghị được nhận thêm là 21.520.316.673 đồng (đính kèm bản tính của Công ty Hữu Nghị)

Đồng thời, đề nghị Tổng Công ty Chỉ đạo Tổ giúp việc của Tổng Công ty xem xét phương án của Công ty Hữu Nghị và Người đại diện vốn để báo cáo Hội đồng thành viên và Tổng Giám đốc Tổng Công ty" (đính kèm Báo cáo).

Ngày 22/01/2024 Tổng Công ty đã có Văn bản số 11/CNS-HĐTV gửi Nhóm người đại diện vốn của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị. Theo đó, Hội đồng Thành viên Tổng Công ty "**Thông nhất phương án của Nhóm người đại diện phần vốn của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị để xuất tại Báo cáo ngày 05 tháng 04 năm 2023 trong việc trao đổi với Công ty TNHH Bất động sản REE và Công ty Cổ phần Bất động sản Song Mai để kết nối hợp tác thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh**".

3. Kết quả đạt được trong quá trình kết nối hợp tác

Ngày 18/11/2023 sau khi Công ty Hữu Nghị gửi Văn bản số 195/HN-BTGD đến Công ty Reeland và Công ty Song Mai về việc mời Công ty Reeland và Công ty Song Mai ngày 24/11/2023 đến Công ty Hữu Nghị để làm việc và cung cấp giấy xác nhận góp vốn, bản về việc kiểm toán phục vụ kết nối lại dự án hợp tác.

Ngày 22/11/2023 Công ty Reeland đã mời Công ty Hữu Nghị đến làm việc tại Công ty Reeland và tại buổi làm việc này Công ty Reeland đã bàn giao các hồ sơ sau:

+ Bản chính giấy xác nhận góp vốn số 03/2014 ngày 10/06/2014 xác nhận Công ty Hữu Nghị sở hữu 26 tỷ đồng vốn góp vào Công ty Song Mai.

+ Bản chính giấy chứng nhận sở hữu cổ phần số 55/CN-SM.2023 ngày 22/11/2023 xác nhận Công ty Hữu Nghị sở hữu tổng số vốn góp lũy kế tính đến ngày 22/11/2023 vào Công ty Song Mai là 78 tỷ đồng.

+ Công văn số 47/CV.RL ngày 22/11/2023 của Công ty TNHH Bất động sản REE (Công ty REE Land) theo đó "**Công ty REE Land đã hỗ trợ cung cấp nguồn vốn để Công ty Hữu Nghị thực hiện góp vốn điều lệ vào Công ty Song Mai, Đợt 1 tại thời điểm vốn điều lệ là 100 tỷ đồng Công ty REE Land hỗ trợ 26 tỷ đồng. Đợt 2 tại thời điểm vốn điều lệ của Công ty Song Mai 300 tỷ đồng, Công ty REE Land đã chủ động góp thay phần vốn tăng thêm của Công ty Cổ phần Hữu Nghị là 52 tỷ đồng nhằm duy trì tỷ lệ sở hữu 26% xuyên suốt Công ty Cổ phần Hữu Nghị tại Công ty Song Mai, ...bằng sự uy tín, minh bạch trong hoạt động đầu tư và thiện chí hỗ trợ hợp tác dành cho Hữu Nghị. Đồng thời trên cơ sở tình hình hoạt động kinh doanh của Song Mai cho đến thời điểm hiện tại**

chúng tôi đã cân nhắc đến việc không tính lãi phát sinh đối với toàn bộ số tiền mà REE Land đã góp vốn thay cho Hữu Nghị trong cả Đợt 1 và Đợt 2”.

4. Về việc nhận cổ tức và tạm ghi nhận, hạch toán vào sổ sách kế toán:

Sau khi nhận được giấy xác nhận góp vốn số 03/2014 ngày 10/06/2014 xác nhận Công ty Hữu Nghị sở hữu 26 tỷ đồng vốn góp vào Công ty Song Mai và giấy chứng nhận sở hữu cổ phần số 55/CN-SM.2023 ngày 22/11/2023 xác nhận Công ty Hữu Nghị sở hữu tổng số vốn góp lũy kế tính đến ngày 22/11/2023 vào Công ty Song Mai là 78 tỷ đồng, ngày 20/12/2023 tài khoản số 14010000889397 tại ngân hàng BIDV Chi nhánh Sài Gòn của Công ty Hữu Nghị có nhận được số tiền 14.531.342.374 đồng từ Công ty Song Mai chi trả phần cổ tức còn lại cho Công ty Hữu Nghị theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 05/SM/NQ-HĐQT ngày 18/12/2023.

Kế toán trưởng Công ty đã có Tờ trình số 16/TTr-2023 ngày 30/11/2023; Tờ trình số 17/TTr-2023 ngày 20/12/2023 về việc xin ý kiến Tổng Giám Đốc (Người đại diện pháp luật) tạm ghi nhận vào sổ sách kế toán về 02 (hai) giấy xác nhận góp vốn là 78 tỷ đồng và tiền cổ tức nhận qua tài khoản ngân hàng là 14.531.342.374 đồng từ Công ty Song Mai do nghiệp vụ kinh tế đã phát sinh. Tổng Giám Đốc (Người đại diện pháp luật) có bút phê chỉ đạo thực hiện theo nội dung Tờ trình số 16/TTr-2023 ngày 30/11/2023 và Tờ trình số 17/TTr-2023 ngày 20/12/2023.

Nội dung cụ thể bút toán hạch toán như sau:

Ngày chứng từ	Số chứng từ	Diễn giải	TK nợ	TK có	Số tiền
30/11/2023	PKT 18/11/23	Ghi nhận tạm vào sổ sách khoản đầu tư góp vốn kết nối lại DA 11ĐVB từ nguồn cổ tức nhận được của Công ty CP BĐS Song Mai theo CV số 47/2023.CV.RL; Giấy xác nhận góp vốn số 03/2014 ngày 10/06/2014; Giấy chứng nhận sở hữu cổ phần số 55/CN-SM.2023 ngày 22/11/2023.	2281	7118	78 000 000 000
20/12/2023	SPT BIDV08/12/23	Cty TNHH BĐS Song Mai chuyển trả tiền cổ tức còn lại cho Công ty Hữu Nghị theo NQ HĐQT Số 06/SM ngày 18/12/2023 (tạm ghi nhận vào sổ sách kế toán theo TTr số 17/2023_20/12/2023_P.Kế toán)	1121D1	7118	14 531 342 374
			Tổng số tiền		92.531.342.374

Phần thuyết minh trong Báo cáo tài chính nêu rõ:

+ Ghi nhận tạm khoản đầu tư góp vốn vào Công ty Song Mai kết nối lại Dự án 11 Đoàn Văn Bơ từ nguồn cổ tức nhận được của Công ty Song Mai là 78 tỷ đồng.

+ Ghi nhận tạm cổ tức do Công ty Song Mai tự tính và chi trả cho Công ty Hữu Nghị trong năm 2023 gồm: 78 tỷ đồng (cần trừ vào khoản đầu tư góp vốn Công ty Song Mai để duy trì 26% xuyên suốt theo Quyết định 86) và khoản tiền 14.531.342.374 đồng nhận bằng tiền ngân hàng tài khoản số 14010000889397 tại ngân hàng BIDV Chi nhánh Sài Gòn của Công ty Hữu Nghị.

Ngoài ra, ngày 04 tháng 01 năm 2024 Người đại diện phần vốn của Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn tại Công ty Hữu Nghị đã có báo cáo Tổng Công ty về việc góp vốn, hạch toán cổ tức nhận được từ hợp tác thực hiện dự án 11 Đoàn Văn Bơ và việc sử dụng 42 tỷ hỗ trợ từ Công ty Song Mai. Theo đó, có xin ý kiến Tổng Công ty về việc “Công ty Hữu Nghị tạm hạch toán đầu tư góp vốn vào Công ty Song Mai với số tiền 78 tỷ đồng để đảm bảo tỷ lệ góp vốn 26% theo Quyết định 86, do Công ty cổ phần Hữu Nghị chưa đủ hồ sơ pháp lý để hạch toán khoản đầu tư góp vốn đợt 2 (hai) là 52 tỷ đồng vì Công ty Song Mai không lấy ý kiến Công ty cổ phần Hữu Nghị tại thời điểm tăng vốn điều lệ từ 100 tỷ đồng lên 300 tỷ đồng.

Thông nhất việc Công ty Hữu Nghị tạm hạch toán đầu tư góp vốn vào Công ty Song Mai để Tổng Công ty có Văn bản báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố về việc hoàn tất thủ tục tăng vốn của Công ty Hữu Nghị tại Công ty Song Mai (đợt 2) 52 tỷ đồng để tăng vốn điều lệ Công ty từ 100 tỷ đồng lên 300 tỷ đồng sau khi có ý kiến trả lời và hướng dẫn của Ủy ban nhân dân Thành phố và Sở ban ngành thì sẽ hoàn chỉnh việc hạch toán”.

Tổng Công ty đã có Văn bản số 12/CNS- HDTV ngày 22/01/2024 gửi Ủy ban nhân dân Thành phố báo cáo về việc Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị hợp tác với Công ty TNHH Bất động sản REE thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh. Theo đó, **“Tổng Công ty có đề nghị Ủy ban nhân dân Thành phố xem xét chỉ đạo Sở Tài Chính hướng dẫn tháo gỡ khó khăn liên quan thủ tục đầu tư bổ sung tăng vốn cổ phần của Công ty Hữu Nghị vào Công ty Song Mai trong quá trình Công ty Song Mai tăng vốn điều lệ từ 100 tỷ đồng lên 300 tỷ đồng”.** Khi có hướng dẫn của Sở Tài Chính, Tổng Công ty có Văn bản gửi Người đại diện vốn (NDDV) tại Công ty Hữu Nghị, từ đó NDDV của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị là Thành viên Hội đồng quản trị Công ty Hữu Nghị sẽ họp Hội đồng quản trị để trình Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ).

Ngày 30/01/2024 Tổng Công ty đã nhận được Công văn số 1160/VP-KT của Ủy ban nhân dân Thành phố gửi Sở Tài chính về việc Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị hợp tác với Công ty TNHH Bất động sản REE thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4. Theo đó, chỉ đạo Sở Tài chính: **“Ngày 29 tháng 01 năm 2024, Ủy ban nhân dân Thành phố nhận được văn bản số 12/CNS-HDTV ngày 22 tháng 01 năm 2024 của Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn-TNHH một thành viên về Công ty CP Công nghiệp-Thương mại Hữu nghị hợp tác với Công ty TNHH Bất động sản REE thực hiện dự án tại địa chỉ số 11 Đoàn Văn Bơ, Quận 4.**

Căn cứ Quy chế làm việc của Ủy ban nhân dân Thành phố, Văn phòng Ủy ban nhân dân Thành phố kính chuyển văn bản số 12/CNS-HDTV nêu trên và đề nghị Sở Tài chính hướng dẫn Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn-TNHH một thành viên thực hiện theo quy định. Trường hợp cần thiết, báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố chỉ đạo kịp thời”

Ngoài ra, vừa qua sau khi nhận được Công văn ngày 20/3/2024 của Công ty TNHH kiểm toán FAC (đính kèm), ngày 21/3/2024 Tổng giám đốc Công ty Hữu Nghị đã có Báo cáo số 35/BC-BTGD gửi Hội đồng quản trị Công ty về ý kiến của Công ty kiểm toán FAC. Ngày 22/3/2024 Người đại diện vốn của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị đã có Báo cáo, xin ý kiến Tổng Công ty về việc ý kiến của Công ty TNHH kiểm toán FAC đối với việc hạch toán khoản cổ tức nhận được từ Công ty Song Mai (đính kèm Báo cáo). Theo đó, Người đại diện vốn của Tổng Công ty tại Công ty Hữu Nghị đã xin ý kiến Tổng Công ty về việc thống nhất chủ trương góp bổ sung 52 tỷ đồng đầu tư vào Công ty Song Mai để tăng tổng vốn góp đầu tư từ 26 tỷ đồng lên 78 tỷ đồng nhằm duy trì tỷ lệ sở hữu của Công ty Hữu Nghị là 26% trên tổng vốn điều lệ của Công ty Song Mai và thống nhất chủ trương dùng cổ tức được chia các năm để cân trừ khoản góp vốn 78 tỷ đồng tại Công ty Song Mai theo phương án của Công ty Reeland đã chủ động thực hiện theo Công văn số 47/CV.RL ngày 22/11/2023 của Công ty Reeland. Hiện nay, Công ty Hữu Nghị đang chờ Văn bản trả lời của Tổng Công ty, khi có ý kiến từ Tổng Công ty sẽ hoàn tất thủ tục tăng vốn.

Như vậy, do việc phát sinh này diễn ra cuối năm 2023 nên Công ty Hữu Nghị chưa tổ chức kịp ĐHĐCĐ thông qua và hiện nay Chúng tôi đang thực hiện, dự kiến sẽ tổ chức Đại hội đồng cổ đông vào tháng 6 năm 2024. Vì việc chậm trễ hoàn tất các thủ tục pháp lý này dẫn đến Công ty TNHH Kiểm toán FAC đưa ra ý kiến từ chối ý kiến đối với nội dung này trong Báo cáo tài chính.

II. Giải trình tại mục (2) về việc Công ty Hữu Nghị có khoản phải thu, phải trả khác đối với Công ty Hoàng Anh Mê Kông:

Công ty có khoản phải thu khác ngắn hạn với số tiền là 5.953.770.248 VND và khoản phải trả khác ngắn hạn với số tiền 5.250.593.436 VND của cùng đối tượng Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông. Đây là khoản phải thu và phải trả liên quan đến hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng kinh tế hợp tác góp vốn và chia căn hộ số 21/HN-TIC ngày 22/02/2005 giữa Công ty Cổ phần Công nghiệp – Thương mại Hữu Nghị và Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông (trước tên là Công ty Cổ phần Xây dựng Tây Nguyên). Công ty được Nhà nước giao quản lý và sử dụng khu đất tại số 279 Nơ Trang Long, phường 13, quận Bình Thạnh theo Quyết định số 2937/QĐ-UB ngày 17/07/2002 của Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh. Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông có chức năng kinh doanh, xây dựng nhà, có khả năng về tài chính, quản lý, tổ chức thực hiện dự án. Công ty đồng ý giao và Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông nhận toàn bộ quyền sử dụng phần đất và quyền sở hữu các tài sản trên đất nói trên để lập dự án đầu tư, xây dựng và kinh doanh khu căn hộ trên khu đất nói trên. Khoản phải thu Công ty Cổ phần Hoàng Anh Mê Kông là tiền thuê đất 279 Nơ Trang Long mà Công ty đã trả hộ từ năm 2005 đến năm 2014 với số tiền 5.953.770.248 đồng. Dự án tồn đọng quá lâu đến nay vẫn chưa thanh lý được hợp đồng để xác định công nợ và chi phí phát sinh dự án của hai bên.

Giải quyết vấn đề trên, trong năm 2023 Công ty Hữu Nghị gửi thư mời (ngày 05/4/2023; ngày 12/4/2023; ngày 12/5/2023) với nội dung mời ông Nguyễn Thế Quảng (Giám đốc Công ty Hoàng Anh Mê Kông) đến Công ty Hữu Nghị làm việc về thanh lý hợp đồng dự án hợp tác giữa hai bên. Ngày 18/10/2023 đại diện Công ty Hữu Nghị và đại diện Công ty Hoàng Anh Mê Kông (ông Nguyễn Thế Quảng) có buổi làm việc trao đổi sơ bộ về việc thanh lý hợp đồng hợp tác đầu tư Dự án tại 279 Nơ Trang Long, Quận Bình Thạnh. Theo Biên bản làm việc ngày 18/10/2023 đại diện Công ty Hoàng Anh Mê Kông (ông Nguyễn Thế Quảng) đã tiếp nhận hồ sơ về thanh lý hợp đồng hợp tác và Biên bản đối chiếu công nợ và có ý kiến là sẽ phản hồi với Công ty Hữu Nghị về việc thanh lý hợp đồng hợp tác, tiếp theo ngày 07/11/2023 Công ty Hữu Nghị tiếp tục gửi văn bản số 190/HN-BTGD đến Công ty Hoàng Anh Mê Kông đề nghị xác nhận công nợ và thanh lý hợp đồng, tuy nhiên ông Nguyễn Thế Quảng vẫn không phản hồi ý kiến về thanh lý hợp đồng hợp tác cho Công ty Hữu Nghị.

Do hợp đồng hợp tác giữa hai Bên chưa được thanh lý và đang trong quá trình trao đổi với đối tác nên Công ty Hữu Nghị chưa thể trích lập dự phòng khoản công nợ này. Hiện nay, Công ty Hữu Nghị đang tiếp tục làm việc với Công ty Hoàng Anh Mê Kông về việc xác nhận công nợ và thanh lý Hợp đồng hợp tác .

III. Giải trình tại mục (3) về việc Công ty Hữu Nghị có quỹ khen thưởng phúc lợi với số dư âm 1.029.928.255 VND, do Công ty đã chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi từ các năm trước.

Trong năm 2023, Công ty Hữu Nghị đã có chủ trương và làm việc với các bộ phận, cá nhân chịu trách nhiệm để có phương án bù đắp về việc chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi nêu trên. Tuy nhiên, tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 vẫn chưa hoàn thành và Công ty tiếp tục trình bày quỹ khen thưởng, phúc lợi với số dư âm 1.029.928.255 VND, cụ thể như sau: ngày 28/05/2020 Công ty Hữu Nghị đã có Tờ trình số 11/TTr-HĐQT.2020 trình Đại hội đồng cổ đông về chủ trương bù đắp quỹ khen thưởng phúc lợi, tuy nhiên Công ty Hữu Nghị nhận được Văn bản số 50/CNS-HĐTV Ngày 27/07/2020 của Hội đồng Thành viên Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn gửi Người đại diện vốn tại Công ty Hữu Nghị với nội dung: “không đồng ý việc bù đắp quỹ khen thưởng phúc lợi và đề nghị làm rõ thời gian phát sinh, trách nhiệm của Tổ chức, cá nhân để có phương án bù đắp đúng quy định pháp luật”.

Hội đồng quản trị đã họp và ra Biên bản số 19/BB-HĐQT.2023 ngày 31/10/2023 yêu cầu đưa vào Công việc trọng tâm phải thực hiện vào quý 4 năm 2023 “Chú trọng hoàn tất các công việc theo ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập đối với Báo cáo tài chính năm 2022”.

Giải quyết vấn đề này ngày 17/5/2023 Công ty Hữu Nghị đã có buổi làm việc với Ông Phạm Văn Tăng (nguyên Tổng Giám đốc Công ty Hữu Nghị) về chi vượt quỹ khen thưởng, phúc lợi. Và tiếp theo ngày 27/2/2024 Công ty Hữu Nghị tiếp tục có Văn bản số 16/HN-BTGD ngày 27/02/2024 đề nghị Ông Phạm Văn Tăng giải trình và có phương án bù đắp về việc chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi của Công ty Hữu Nghị trong thời điểm trước năm 2016 với tổng số tiền là 1.029.928.255 đồng, Công ty Hữu Nghị đang chờ phản hồi từ Ông Phạm Văn Tăng.

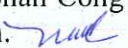
Hiện nay, Công ty Hữu Nghị đang tiếp tục làm việc với Ông Phạm Văn Tăng để có phương án bù đắp về việc chi vượt quỹ khen thưởng phúc lợi nêu trên.

IV. Giải trình tại mục (4) về việc Công ty Hữu Nghị đang theo dõi trên chỉ tiêu "Hàng tồn kho" với giá gốc và dự phòng giảm giá hàng tồn kho lần lượt là 930.482.934 VND và 298.829.247 VND. Hàng tồn kho của Công ty là nguyên liệu, vật liệu sản xuất xe đạp và thành phẩm xe đạp. Các hàng tồn kho này đã tồn kho lâu năm, rỉ sét, hư hỏng, không sử dụng được, mất phẩm chất, khó có khả năng tái sử dụng

Để đảm bảo việc đánh giá mức độ tổn thất của hàng tồn kho về hiện trạng và giá trị chính xác và đúng quy định, năm 2024 Công ty Hữu Nghị sẽ mời đơn vị đánh giá thẩm định độc lập để đánh giá mức độ tổn thất của hàng tồn kho về hiện trạng và giá trị nên việc trích lập bổ sung dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

V. Giải trình tại mục (6) về việc "Các khoản đầu tư tài chính dài hạn", đến ngày phát hành báo cáo kiểm toán, chúng tôi chưa nhận các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty Liên doanh Vikotrade, cũng như chưa nhận được tài liệu đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về sự suy giảm giá trị của khoản đầu tư vào các công ty này, nên chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh đối với chỉ tiêu "Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn" và các chỉ tiêu liên quan trên báo cáo tài chính hay không.

Lý do Công ty Hữu Nghị chưa có tài liệu đánh giá khoản đầu tư tài chính dài hạn của Công ty Liên doanh Vikotrade vì Công ty Hữu Nghị chưa nhận được Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty Liên doanh Vikotrade, hiện nay Công ty Liên doanh Vikotrade đang thực hiện công tác giải thể.

Công ty Cổ phần Công Nghiệp – Thương mại Hữu Nghị kính mong được sự quan tâm giúp đỡ của Quý cơ quan. 



Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT "để báo cáo";
- Lưu: -P.Kế toán; P.TCHC.