

Số:16 /2024/CV-TTZ

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ và ý kiến nhấn
mạnh trên BCTC soát xét bán niên năm 2023.

Thái Bình, ngày 01 tháng 04 năm 2024

Kính gửi: Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và công nghệ Tiến Trung (TTZ) xin gửi lời chào trân trọng tới Quý sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội!

Theo Báo cáo tài chính Công ty mẹ và Báo cáo tài chính Hợp nhất bán niên năm 2023 đã kiểm toán của Công ty, đơn vị kiểm toán độc lập là Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt đã đưa ra ý kiến kiểm toán có đưa ra “Cơ sở ý kiến ngoại trừ” và “Vấn đề cần nhấn mạnh”. Công ty Tiến Trung xin giải trình như sau:

1. Cơ sở ý kiến ngoại trừ

1.1. “*Bằng các thủ tục kiểm toán, chúng tôi không thể đưa ra nhận xét về tính đầy đủ, tính đúng đắn về giá trị, tính trình bày và tính hiện hữu của khoản mục tiền mặt và hàng tồn kho cũng như sự ảnh hưởng của chúng tới các khoản mục khác được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.*”

Công ty thực hiện ký hợp đồng kiểm toán BCTC bán niên năm 2023 với Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt vào ngày 06/03/2024, đã thực hiện Công bố thông tin theo đúng quy định. Tại ngày 31/12/2023 và ngày 01/01/2024, Công ty chúng tôi thành lập hội đồng kiểm kê và tiến hành các thủ tục kiểm kê theo đúng trình tự, bao gồm: Quyết định kiểm kê, Lập kế hoạch kiểm kê và tiến hành thực hiện kiểm kê thực tế toàn bộ tài sản, công cụ dụng cụ, nguyên liệu, hàng hóa tồn kho, quỹ tiền mặt của Công ty; đã thực hiện lập hồ sơ lưu trữ tại Công ty cũng như tuân thủ các chế độ hạch toán kế toán hiện hành để ghi nhận và phản ánh thông tin này một cách kịp thời.

2. Vấn đề cần nhấn mạnh

2.1. “*Đơn vị nhận chuyển nhượng Quyền sở hữu nhà ở và Quyền sử dụng đất của các cá nhân bao gồm: Ông Nguyễn Hữu Hạnh với diện tích 20.808 m² tại Đồi Khạo, xóm Khuộc, xã Cao Răm, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình, giá trị chuyển nhượng là 10.500.000.000 VND theo hợp đồng công chứng được ký từ tháng 4 năm 2020; ông Bùi Văn Tường với diện tích 16.944 m² tại Đồi Khạo, xóm Khuộc, xã Cao Răm, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình, giá trị chuyển nhượng là 6.450.000.000 VND theo hợp đồng công chứng được ký từ tháng 4 năm 2020 và ông Nguyễn Văn Vinh với diện tích 33.317,2 m² tại Xóm Trọng, Xã Phong Phú, huyện Tân Lạc, tỉnh Hòa Bình, giá trị chuyển nhượng là 10.000.000.000 VND theo hợp đồng công chứng được ký từ tháng 3 năm 2023. Tuy nhiên đến thời điểm hiện tại (đã quá thời hạn 30 ngày theo quy định của luật đất đai 2013), Công ty vẫn chưa hoàn tất thủ tục sang tên chuyển quyền sở hữu. Do đó, Công ty có thể sẽ bị phạt vi phạm hành chính về vấn đề này (Xem Thuyết minh số V.3 và V.7)*”.

Do ưu tiên tài chính vào các hoạt động cấp thiết hơn nên Công ty chưa thực hiện thủ tục sang tên, chuyển quyền sở hữu. Công ty sẽ thực hiện việc này khi cân đối được nguồn tài chính.

2.2 “Ngoài ra, chúng tôi cũng muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số VII.5 về việc Công ty bị Chi cục thuế khu vực Tiền Hải – Kiến Xương, tỉnh Thái Bình cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn theo quyết định số 1486/QĐ-CCTKV ngày 28/7/2023 và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản theo quyết định số 181/QĐ-CCTKV ngày 28 tháng 2 năm 2024; một số thành viên Hội đồng Quản trị đồng loạt từ nhiệm ngày 22 tháng 2 năm 2024, lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh bị âm, tiền cổ tức phải trả nợ đọng nhiều năm, số lượng lao động cả tập đoàn tại thời điểm 30/6/2023 chỉ là 06 lao động. Các vấn đề trên cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về hoạt động liên tục của công ty. Hiện tại Ban Tổng giám đốc đơn vị đang nỗ lực thực hiện tái cơ cấu lại toàn bộ công ty triển khai các dự án nhằm cải thiện tình hình tài chính cho công ty. Đồng thời Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có bất kỳ dự định nào cho việc dừng hoạt động của công ty trong nhiều năm tới, do đó Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.”

Do tình hình kinh doanh khó khăn nên Công ty chưa sắp xếp được nguồn tài chính để hoàn thành nghĩa vụ thuế trong kỳ phát sinh. Công ty sẽ thực hiện hoàn thành nghĩa vụ với cơ quan thuế trong đầu năm 2024.

Việc các thành viên HĐQT Công ty từ nhiệm Công ty Chúng tôi đã thực hiện CBTT theo quy định.

Do đặc thù trong lĩnh vực hoạt động của Công ty nên số lượng lao động trong Công ty thay đổi theo tháng trong năm.

Trên đây là toàn bộ nội dung giải trình và phương án xử lý các vấn đề về “Cơ sở ý kiến ngoại trừ” và “Vấn đề cần nhấn mạnh” của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Công nghệ Tiên Trung trong Báo cáo tài chính kiểm toán Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2023 đã được soát xét bởi Công ty kiểm toán Nhân Tâm Việt.

Công ty xin báo cáo Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu HC; TC-KT

