

**DỰ THẢO**

**TỜ TRÌNH**

*(V/v Thông qua Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2020)*

Kính gửi:       Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021  
                      Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Công nghệ Tiến Trung

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 do Quốc hội khóa 14 nước CHXHCN Việt Nam thông qua ngày 17/06/2020;
- Căn cứ Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 do Quốc hội khóa 14 nước CHXHCN Việt Nam thông qua ngày 26/11/2019;
- Căn cứ Điều lệ Tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Công nghệ Tiến Trung.

Thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 và Nghị quyết Hội đồng quản trị Công ty, Hội đồng quản trị Công ty đã lựa chọn Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt để thực hiện công tác kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2020. Hội đồng quản trị kính trình Đại hội đồng cổ đông thông qua nội dung Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 đã được kiểm toán. Công ty đã thực hiện công bố thông tin theo quy định và đăng tải toàn văn Báo cáo tài chính kiểm toán hợp nhất năm 2020 trên trang thông tin điện tử Công ty, bao gồm:

- Bảng cân đối kế toán;
- Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
- Thuyết minh báo cáo tài chính.

**Trong đó ý kiến của Kiểm toán như sau:**

***Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ***

Dự án đầu tư xây dựng nhà máy gạch Tuynel Phong Phú tại xóm Trọng, xã Phong Phú, huyện Tân Lạc, tỉnh Hòa Bình triển khai từ năm 2017 đến nay đã hoàn thành với tổng chi phí xây dựng phát sinh là 18.739.148.580 đồng. Nhà máy chưa hoàn thành toàn bộ các hạng mục đầu tư nhưng đã đưa vào vận hành từng phần để sản xuất và bán gạch. Tuy nhiên đơn vị chưa thực hiện tạm tăng tài sản cố định để tính khấu hao và giá thành sản phẩm gạch sản xuất, do đó vẫn đang được phản ánh vào các khoản chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Chi phí khấu hao ước tính khoảng 1,2 tỷ đồng.

Công ty thực hiện thanh toán cho Ông Nguyễn Văn Vinh số tiền 5.107.788.352 VND để mua thửa đất số CH02710 có diện tích 33.317,2m<sup>2</sup> tại Xóm Trọng, xã Phong Phú, huyện Tân Lạc, tỉnh Hòa Bình theo hợp đồng chuyển nhượng ngày 02/1/2017. Hợp đồng chuyển nhượng không có công chứng và hiện Công ty chưa tiến hành các thủ tục sang tên chuyển quyền sở hữu. Khu đất này đã được Công ty sử dụng làm mỏ đất sét phục vụ sản xuất gạch theo giấy phép thăm dò số 32/GP-UBND của UBND tỉnh Hòa Bình cấp ngày 16/03/2018. Bằng các thủ tục kiểm toán,

chúng tôi không thể xác định được mức độ ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính năm 2020.

Các khoản công nợ phải trả Công ty với nhà cung cấp là công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Thịnh Gia Phát số tiền 2.000.000.000 VND tại thời điểm 31/12/2020 chưa được đối chiếu, xác nhận. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, chúng tôi không đủ cơ sở xác định tính hiện hữu, tính đầy đủ của khoản công nợ này.

#### ***Ý kiến kiểm toán ngoại trừ***

Theo ý kiến của đơn vị Kiểm toán, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Công nghệ Tiên Trung tại ngày 31/12/2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

#### ***Vấn đề nhấn mạnh***

Công ty bị Cục thuế tỉnh Thái Bình thực hiện cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biên pháp thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng theo quyết định số 337/QĐ-CCTKV ngày 28/11/2019, quyết định số 1542/QĐ-CCTKV ngày 24/11/2020. Bên cạnh đó, trong năm Công ty thực hiện sản xuất rất ít, gần như không phát sinh doanh thu, hoạt động kinh doanh bị lỗ 02 năm liên tiếp. Các vấn đề này 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. Tuy nhiên, Công ty đang nỗ lực đưa ra các giải pháp tái cơ cấu và dần ổn định tình hình sản xuất kinh doanh. Ngày 09/04/2021, Công ty đã thực hiện nộp các khoản nợ đọng thuế vào ngân sách nhà nước và đã được Cục thuế tỉnh Thái Bình gỡ bỏ biện pháp cưỡng chế theo công văn số 1350/TB-CCTKV ngày 09/4/2021. Do đó, báo cáo tài chính vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục (Xem thuyết minh VIII.6)

Đơn vị nhận chuyển nhượng Quyền sở hữu nhà ở và Quyền sử dụng đất của Ông Nguyễn Hữu Hạnh với diện tích 20.808 m<sup>2</sup> tại Đồi Khạo, xóm Khuộc, xã Cao Răm, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình, giá trị chuyển nhượng là 10.500.000.000 VND và nhận chuyển nhượng quyền sở hữu nhà ở và quyền sử dụng đất số BL524980 của ông Bùi Văn Tường với diện tích 16.944 m<sup>2</sup> tại Đồi Khạo, xóm Khuộc, xã Cao Răm, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình, giá trị chuyển nhượng là 6.450.000.000 VND. Hợp đồng công chứng được ký từ tháng 04 năm 2020. 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.9)

#### ***Vấn đề khác***

Báo cáo tài chính năm 2019 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY với dạng ý kiến chấp nhận toàn phần có nhấn mạnh về vấn đề Công ty bị Cục Thuế tỉnh Thái Bình thực hiện cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biên pháp thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng theo quyết định số 337/QĐ-CCTKS ngày 28/11/2019 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.

Chúng tôi thực hiện điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu đầu năm và số liệu so sánh cùng kỳ năm trước trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 (xem thuyết minh số VIII.7)

Kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét và thông qua.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Hội đồng quản trị;
- Ban Kiểm soát;
- Lưu: VT.

**TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ  
CHỦ TỊCH**