

CTY CỔ PHẦN HỮU LIÊN Á CHÂU  
Số CV: 20122019-3/CV-HLA

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

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
Báo Cáo Tài Chính năm 2019

TP. HCM, ngày 20 tháng 12 năm 2019

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Công ty cổ phần Hữu Liên Á Châu ("Công ty") xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước và Quý Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội.

Báo Cáo Tài Chính năm 2019 của Công ty cổ phần Hữu Liên Á Châu đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30/9/2019, đơn vị kiểm toán độc lập là Công Ty TNHH Kiểm Toán Và Dịch Vụ Tin Học TP.HCM đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

Theo Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan việc tồn tại các 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, và Công ty có thể không thực hiện được giá trị tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả trong điều kiện hoạt động bình thường.

Vấn đề này công ty xin giải trình cụ thể như sau :

Công ty gặp nhiều khó khăn về tình hình tài chính, khó khăn kéo dài từ những năm trước cho đến nay dẫn đến hoạt động sản xuất kinh doanh giảm, qui mô sản xuất kinh doanh bị thu hẹp. Vừa thiếu nguồn vốn lưu động, vừa phải chịu chi phí lãi vay từ các lô hàng cầm cố đảm bảo cho các khoản vay nhưng không thể đưa vào sử dụng, hoạt động sản xuất kinh doanh giảm, không có lợi nhuận cùng với chi chí tài chính lãi suất quá hạn cao nên dẫn đến liên tục lỗ trong suốt thời gian qua, và đến thời điểm 30 tháng 9 năm 2019, nguồn vốn chủ sở hữu của Công ty bị âm 1.459.060.774.128 VND, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 1.648.361.196.056 VND, lỗ lũy kế là 1.948.164.666.742 VND, trong đó chi phí dự phòng là 464.829.167.712 VND và chi phí lãi vay phải trả là 633.895.521.731 VND.

Tính đến thời điểm 30 tháng 9 năm 2019, tổng dư nợ vay phải trả đã quá hạn thanh toán tại các ngân hàng là 687.076.925.500 VND, các khoản vay này được thế chấp đảm bảo bằng các quyền sử dụng đất thuộc Dự án khu phức hợp cao ốc Hữu Liên của Công ty (QĐ 5040 của UBND Quận Bình Tân phê duyệt qui hoạch xây dựng đô thị tỷ lệ 1/500), các quyền sở hữu công trình trên đất, tài sản cố định và các tài sản khác.

Tại thời điểm phát hành Báo Cáo Tài Chính năm 2019 và đến hôm nay, công ty đang phối hợp với ba ngân hàng gồm: Ngân hàng TMCP Quốc Dân-CN Sài Gòn, Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín-Hội Sở, Ngân hàng First Commercial Bank-TP. Hồ Chí Minh, để đàm phán với các nhà đầu tư quan tâm cùng với phương án tối ưu nhất thanh lý các tài



sản là bất động sản thuộc dự án để trả nợ vay các ngân hàng liên quan. Và đối với các khoản nợ nhà cung cấp và nợ vay ngân hàng mà tài sản thế chấp không liên quan đến dự án, Công ty đang thực hiện các kế hoạch đối với từng khoản nợ.

Với mong muốn nhanh chóng xử lý các vấn đề tài chính khó khăn để phục hồi hoạt động, kế hoạch của Ban Tổng Giám đốc Công ty liên quan đến vấn đề trên được trình bày tại Thuyết minh số VIII.5 trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính, nhưng vì các công việc Công ty đang thực hiện theo kế hoạch để tiến hành tái cơ cấu nợ vay, và xin hỗ trợ cấp hạn mức tín dụng bổ sung vốn phục hồi sản xuất kinh doanh phải theo các qui định nhà nước gồm nhiều thủ tục và trình tự, mặt khác với nhiều nguyên nhân khách quan, ở vị trí thụ động, Công ty không chủ động được tiến độ thời gian thực hiện cũng như việc trình bày cụ thể, rõ ràng và đầy đủ nội dung của kế hoạch về các giải pháp khả thi để đáp ứng nguồn tài chính cho công ty tiếp tục hoạt động.

Như nội dung trình bày cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong Báo Cáo Kiểm Toán Độc Lập, Công ty vẫn còn gặp nhiều khó khăn đối với việc thanh toán các khoản nợ và nhận cấp tín dụng phục hồi sản xuất kinh doanh trong điều kiện kinh doanh bình thường. Khả năng tiếp tục hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào sự hỗ trợ của các khách hàng, nhà cung cấp và quan trọng hơn hết là sự hỗ trợ của các ngân hàng.

- Theo cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ, liên quan việc không nhận được đầy đủ thư xác nhận các khoản công nợ tại ngày 30 tháng 09 năm 2019, các thủ tục kiểm toán thay thế cũng chưa đem lại cho chúng tôi cơ sở để đánh giá các khoản mục công nợ này cũng như những ảnh hưởng (nếu có) đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính.

Vấn đề này công ty giải trình cụ thể như sau :

Theo đúng qui định tại ngày kết thúc năm tài chính 30/9/2019, công ty đã lập và gửi thư xác nhận số dư nghĩa vụ nợ đối với tất cả các nhà cung cấp trong nước và nước ngoài, cũng như các đối tượng nợ khác, vì lý do khách quan đến thời điểm kiểm toán công ty chưa nhận đầy đủ được thư xác nhận phản hồi của các khoản công nợ, tuy vậy công ty cũng đã cung cấp cho công ty kiểm toán các chứng từ thay thế khác thể hiện các nội dung nợ có liên quan.

Với tinh thần trách nhiệm, công ty sau khi kết thúc kiểm toán vẫn đang liên hệ để hoàn thành việc xác nhận số dư nghĩa vụ nợ của các khoản công nợ nói trên.

Trên đây là giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ Báo Cáo Tài Chính năm 2019 của Công ty cổ phần Hữu Liên Á Châu đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30/9/2019.

Trân trọng.

**CÔNG TY CỔ PHẦN HỮU LIÊN Á CHÂU**

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**TRẦN TUẤN NGHIỆP**