

CTY CỔ PHẦN HỮU LIÊN Á CHÂU
Số CV : 20122019-2/CV-HLA

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

TP. HCM, ngày 20 tháng 12 năm 2019

THÔNG BÁO CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI
- TRUNG TÂM LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM

Công ty : Công Ty Cổ Phần Hữu Liên Á Châu
Mã chứng khoán : HLA
Trụ sở chính : KE A2/7 Tân Kiên -Bình Lợi, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, TP.HCM
Điện thoại : 028.38770062 Fax: 028.38770093
Người thực hiện công bố thông tin : TRẦN TUẤN NGHIỆP
Loại hình thông tin công bố : công bố thông tin bất thường
Nội dung thông tin công bố:

Công bố thông tin về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên về Báo Cáo Tài Chính Công Ty Cổ Phần Hữu Liên Á Châu kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30/9/2019.

Công Ty Cổ Phần Hữu Liên Á Châu công bố thông tin theo qui định tại Khoản 1 Điều 09 Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính.

Công Ty Cổ Phần Hữu Liên Á Châu 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 đã công bố.

Trân trọng.

CÔNG TY CỔ PHẦN HỮU LIÊN Á CHÂU

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN TUẤN NGHIỆP



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM

Auditing And Informatic Services Company Limited

Head Office: 389A Dien Bien Phu Str., Ward 4, Dist.3, Ho Chi Minh City

Tel: (84.28) 3832 9129 (10 Lines)

Fax: (84.28) 3834 2957

Email: info@aisc.com.vn

Website: www.aisc.com.vn

Số: A0419121-R/AISC-DNS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi:

CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY CỔ PHẦN HỮU LIÊN Á CHÂU

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Hữu Liên Á Châu (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 19 tháng 12 năm 2019, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Đến thời điểm 30 tháng 9 năm 2019, nguồn vốn chủ sở hữu của Công ty trên Bảng cân đối kế toán (mã số 400) bị âm 1.459.060.774.128 VND và nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 1.648.361.196.056 VND. Công ty phát sinh lỗ trong năm tài chính kết thúc tại ngày 30/9/2019 và lỗ lũy kế đến ngày 30/9/2019 lần lượt là 63.891.339.501 VND và 1.948.164.666.742 VND. 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. Kế hoạch này cho thấy Công ty vẫn còn gặp nhiều khó khăn đối với việc thanh toán trong điều kiện kinh doanh bình thường. Khả năng tiếp tục hoạt động liên tục của Công ty phụ thuộc vào khả năng đáp ứng các nhu cầu tài chính của Công ty trên cơ sở có nguồn tài chính từ các cổ đông lớn, sự hỗ trợ của các khách hàng, các tổ chức tín dụng, các cá nhân có liên quan và sự thành công từ các hoạt động kinh doanh của công ty. Tuy nhiên, kế hoạch này chưa được trình bày cụ thể, rõ ràng và đầy đủ về các giải pháp khả thi để đáp ứng nguồn tài chính cho công ty tiếp tục hoạt động.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Hơn nữa, theo Thông báo số 123/TB-NCB ngày 25/06/2018 của Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Chi nhánh Sài Gòn về việc thu giữ tài sản bảo đảm của Công ty Cổ phần Hữu Liên Á Châu, ông Trần Xảo Cơ và bà Lưu Lan Phương để xử lý thu hồi nợ xấu liên quan đến khoản vay được trình bày chi tiết tại Thuyết minh số 17b - Vay và nợ thuê tài chính. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty đã không thể tái đảm phán hoặc đạt được các thỏa thuận tái chính thay thế với Ngân hàng TMCP Quốc dân liên quan đến việc gia hạn thêm thời gian thực hiện nghĩa vụ thanh toán nợ.

Về việc đáp ứng cam kết thanh toán theo kế hoạch cho VAMC theo Quyết định số 1128/2017/QĐST-KDTM ngày 17/11/2017 về thỏa thuận thời gian và lịch trả nợ của Công ty Cổ phần Hữu Liên Á Châu với VAMC được trình bày tại mục VIII.5. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty vẫn chưa thực hiện nghĩa vụ thanh toán nợ theo kế hoạch và cũng không gia hạn được thêm thời gian thực hiện nghĩa vụ thanh toán nợ.

Thực tế trên cho thấy 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 do đó, 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.

Báo cáo tài chính và các thuyết minh kèm theo đã không trình bày đầy đủ vấn đề này.

Ngoài ra, chúng tôi cũng 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. Cụ thể:

Chỉ tiêu	Mã số	Tại ngày 30/09/2019	
Tiền gửi ngân hàng	111	407.817.196	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	101.834.476.544	VND
Trả trước cho người bán dài hạn	212	4.367.756.250	VND
Phải thu ngắn hạn khác	136	1.140.000.000	VND
Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	140.871.643.968	VND
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	225.184.636	VND
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	192.226.171.320	VND

Ngày 29/6/2019, Công ty có thực hiện việc thu hồi khoản tạm ứng với giá trị là 8 tỷ đồng từ ông Trần Tuấn Nghiệp và trong cùng ngày Công ty cũng thực hiện việc trả trước cho các ông Trần Tuấn Nghiệp và ông Trần Xảo Cơ về việc nhận chuyển nhượng các quyền sử dụng đất tại phường Tân Tạo, quận Bình Tân, Tp. Hồ Chí Minh với giá trị lần lượt là 4.172.500.000 đồng và 3.815.000.000 đồng, tương ứng theo Phụ lục hợp đồng số PLHD01 ngày 16/10/2008 và Phụ lục hợp đồng số PLHD02 ngày 16/10/2008 đã ký kết lần lượt với hai ông nêu trên (Chi tiết xem tại Thuyết minh số VIII.4 - Cam kết khác trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính). Với các tài liệu thu thập được từ Công ty và các thủ tục thay thế khác, chúng tôi không có đủ bằng chứng chắc chắn để đưa ra ý kiến về tính hiệu lực của phụ lục hợp đồng đã được ký kết, cũng như các ảnh hưởng nếu có của các giao dịch trên đối với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/9/2019.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Hữu Liên Á Châu tại ngày 30 tháng 9 năm 2019, 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.

Tp. HCM, ngày 19 tháng 12 năm 2019



PHẠM VĂN VINH

Số Giấy CNDKHNKT: 0112-2018-005-1
Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

KIỂM TOÁN VIÊN

LÊ HÙNG DŨNG

Số Giấy CNDKHNKT: 3174-2015-05-1
Bộ Tài Chính Việt Nam cấp

