

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÚ TÀI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 118 /CV-PT

v/v giải trình, điều chỉnh nội dung Báo cáo kiểm toán tại BCTC riêng và hợp nhất 2023

Quy Nhơn, ngày 02 tháng 04 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Lời đầu tiên, Công ty cổ phần Phú Tài (PTB) gửi đến quý đơn vị lời chào trân trọng.

Ngày 30/03/2024, PTB đã thực hiện công bố đến Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh nội dung Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất năm 2023 (ký ngày 28/03/2024) đã được kiểm toán (theo Công văn Công bố thông tin số 114/TB-PT ngày 30/03/2024).

Nay, qua công văn này, PTB xin giải trình và điều chỉnh Báo cáo tài chính năm 2023, với các nội dung như sau:

1. Thay đổi Nội dung Báo cáo kiểm toán độc lập của Công ty TNHH Hăng kiểm toán AASC.

Theo đó, trong Báo cáo kiểm toán tại BCTC năm 2023 ký ngày 28/03/2024 có nội dung ý kiến kiểm toán như sau:

“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Khoản phải thu Công ty Noble House Home Furnishings LLC có giá trị tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 60.938.466.176 VND (Thuyết minh 5) chưa được Công ty trích lập dự phòng. Theo ước tính của chúng tôi, giá trị dự phòng cần trích lập cho khoản phải thu này tại ngày kết thúc năm tài chính là 42.656.926.323 VND. Vấn đề này dẫn đến: trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (mã số 137) đang bị ghi nhận thiếu giá trị dự phòng số tiền 42.656.926.323 VND; đồng thời trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu Chi phí quản lý doanh nghiệp (mã số 26) đang bị ghi nhận thiếu với giá trị tương ứng”

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” tới các khoản mục có liên quan, 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 Phú Tài tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 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.”

Tuy nhiên, sau khi trao đổi và thống nhất, PTB và Công ty TNHH Hăng kiểm toán AASC đã lập BCTC năm 2023 sửa đổi, bổ sung các nội dung trong Báo cáo kiểm toán độc lập, có loại trừ ý kiến ngoại trừ của kiểm toán. Báo cáo kiểm toán được lập và ký lại vào ngày 02/04/2024, có nội dung ý kiến kiểm toán như sau (sau khi điều chỉnh):

“Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, 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 Phú Tài tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 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 cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc báo cáo tài chính đến Thuyết minh 5 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, trong đó mô tả về việc Noble House Home Furnishings LLC (“Noble House”) một khách hàng mua các sản phẩm gỗ xuất khẩu của Công ty đã nộp đơn xin phá sản tại Tòa án Nam Texas - Hoa Kỳ. Đến nay, chưa có phán quyết cuối cùng của cơ quan Tòa án, Công ty vẫn đang cùng Công ty Luật đại diện cho các thành viên của Ủy ban chủ nợ không đảm bảo làm việc với các bên liên quan trong vụ kiện để thu hồi khoản nợ phải thu này. Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng cho khoản nợ phải thu này tại ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần của chúng tôi.

Vấn đề khác

Báo cáo kiểm toán độc lập này được phát hành thay thế cho báo cáo kiểm toán độc lập số 280324.040/BCTC.KT5 ngày 28 tháng 03 năm 2024 do báo cáo tài chính riêng kèm theo đã được điều chỉnh để ghi nhận dự phòng phải thu khó đòi đối với khoản phải thu Công ty Noble House Home Furnishings LLC tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 (Thuyết minh 5).

2. Thay đổi “Bảng cân đối kế toán”, “Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh”, “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ” tại BCTC 2023 (riêng và hợp nhất).

STT	Nội dung	BCTC 2023 (ngày 28/03/2024)	BCTC 2023 (ngày 02/04/2023) (thay đổi)	Lý do	Chênh lệch
A	Báo cáo tài chính riêng				
I	Bảng cân đối kế toán				
1	Tài sản ngắn hạn	2.262.540.178.660	2.219.883.252.337	Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi khách hàng Noble House (42.656.926.323 VNĐ)	42.656.926.323
2	Phải thu ngắn hạn	1.468.391.899.197	1.425.734.972.874		42.656.926.323
3	Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(5.132.638.880)	(47.789.565.203)		42.656.926.323
4	Tổng tài sản	4.016.221.856.783	3.973.564.930.460		42.656.926.323
5	Nợ phải trả	1.520.944.596.191	1.512.413.210.926		8.531.385.265
6	Nợ ngắn hạn	1.510.035.570.649	1.501.504.185.384		8.531.385.265
7	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	35.494.053.590	26.962.668.325		8.531.385.265
8	Vốn chủ sở hữu	2.495.277.260.592	2.461.151.719.534		34.125.541.058
9	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	250.594.923.464	216.469.382.406		34.125.541.058
10	Tổng nguồn vốn	4.016.221.856.783	3.973.564.930.460		42.656.926.323
II	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
1	Chi phí quản lý doanh nghiệp	90.998.056.030	133.654.982.353		(42.656.926.323)
2	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	292.132.815.705	249.475.889.382		42.656.926.323
2	Lợi nhuận kế toán trước thuế	286.831.287.794	244.174.361.471		42.656.926.323
3	Chi phí thuế TNDN hiện hành	35.984.146.966	27.452.761.701		8.531.385.265

STT	Nội dung	BCTC 2023 (ngày 28/03/2024)	BCTC 2023 (ngày 02/04/2023) (thay đổi)	Lý do	Chênh lệch
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	250.594.923.464	216.469.382.406		34.125.541.058
III	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ				
1	Lợi nhuận trước thuế	286.831.287.794	244.174.361.471		(42.656.926.323)
2	Các khoản dự phòng	2.680.624.028	45.337.550.351		42.656.926.323
B	Báo cáo tài chính hợp nhất				
I	Tài sản ngắn hạn				
1	Tài sản ngắn hạn	2.983.792.606.469	2.941.135.680.146	Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi khách hàng Noble House (42.656.926.323 VNĐ)	42.656.926.323
2	Phải thu ngắn hạn	923.763.472.888	881.106.546.565		42.656.926.323
3	Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(11.477.006.596)	(54.133.932.919)		42.656.926.323
4	Tổng tài sản	5.306.433.237.738	5.263.776.311.415		42.656.926.323
5	Nợ phải trả	2.495.589.744.974	2.487.058.359.709		8.531.385.265
6	Nợ ngắn hạn	2.360.959.309.889	2.352.427.924.624		8.531.385.265
7	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	54.885.680.965	46.354.295.700		8.531.385.265
8	Vốn chủ sở hữu	2.810.843.492.764	2.776.717.951.706		34.125.541.058
9	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	452.348.095.725	418.222.554.667		34.125.541.058
10	Tổng nguồn vốn	5.306.433.237.738	5.263.776.311.415		42.656.926.323
II	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
1	Chi phí quản lý doanh nghiệp	206.035.604.655	248.692.530.978		(42.656.926.323)
2	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	378.527.589.570	335.870.663.247		42.656.926.323
3	Lợi nhuận kế toán trước thuế	365.410.243.624	322.753.317.301		42.656.926.323
4	Chi phí thuế TNDN hiện hành	70.184.269.877	61.652.884.612		8.531.385.265
5	Lợi nhuận sau thuế TNDN	293.592.848.713	259.467.307.655		34.125.541.058
6	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	291.887.881.600	257.762.340.542		34.125.541.058
7	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.313	3.803		510
III	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ				
1	Lợi nhuận trước thuế	365.410.243.624	322.753.317.301		(42.656.926.323)
2	Các khoản dự phòng	(4.988.700.701)	37.757.261.587		42.745.962.288

3. Lý do điều chỉnh Báo cáo kiểm toán và Báo cáo tài chính năm 2023:

Tại Báo cáo tài chính năm 2023 (ký ngày 28/03/2024), công ty chưa ghi nhận dự phòng phải thu khó đòi đối với khoản phải thu công ty Noble House Home Furnishings LLC - một khách hàng mua các sản phẩm gỗ xuất khẩu của Công ty đã nộp đơn xin phá sản tại Tòa án Nam Texas - Hoa Kỳ.

Tuy nhiên, xét thấy đến nay chưa có phán quyết cuối cùng của cơ quan Tòa án Hoa Kỳ đối với khoản nợ của khách hàng trên, Công ty vẫn đang cùng Công ty Luật đại diện cho các thành viên của Ủy ban chủ nợ không đảm bảo làm việc với các bên liên quan trong vụ kiện để thu hồi khoản nợ phải thu này. Do vậy, Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng cho khoản nợ phải thu này tại ngày 31/12/2023 và lập lại Báo cáo tài chính 2023 ký ngày 02/04/2023 để thay thế Báo cáo tài chính 2023 ký ngày 28/03/2024.

Sau khi thực hiện trích lập dự phòng cho khoản nợ phải thu này tại ngày 31/12/2023, kiểm toán viên không còn ý kiến ngoại trừ, đã có ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần BCTC.

Vậy, PTB thực hiện giải trình như trên và công bố lại Báo cáo tài chính năm 2023 (riêng và hợp nhất), ký ngày 02/04/2024.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Kính gửi;
- Lưu VT, TK.

**KT.TỔNG GIÁM ĐỐC
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT**



PHAN QUỐC HOÀI

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH HÃNG KIỂM TOÁN AASC

Chúng tôi xác nhận ý kiến giải trình của Công ty Cổ phần Phú Tài nêu trên là phù hợp với các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được trong quá trình kiểm toán. Các báo cáo kiểm toán độc lập về báo cáo tài chính riêng và hợp nhất (“các báo cáo tài chính”) cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty Cổ phần Phú Tài được chúng tôi phát hành vào ngày 28 tháng 03 năm 2024 đã được thay thế bằng các báo cáo kiểm toán độc lập ban hành ngày 02 tháng 04 năm 2024 do các báo cáo tài chính đã được Công ty Cổ phần Phú Tài điều chỉnh lại. Thông tin chi tiết được chúng tôi trình bày trong các báo cáo kiểm toán độc lập ban hành ngày 02 tháng 04 năm 2024.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Phạm Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 02 tháng 04 năm 2024

