

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2024

THƯ GIẢI TRÌNH CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến dịch vụ Kiểm toán của Công ty Ông/Bà đối với Bảng cân đối kế toán của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương tại ngày 30/06/2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 và các chính sách kế toán chủ yếu và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng nhằm mục đích đưa ra kết luận xem Ông/Bà có nhận thấy vấn đề gì khiến Ông/Bà cho rằng báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn 01/01/2024 đến 30/06/2024 của chúng tôi không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương tại ngày 30/06/2024, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng cho năm giai đoạn 01/01/2024 đến 30/06/2024.

Chúng tôi xác nhận trách nhiệm của chúng tôi về việc lập, trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 theo các 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 riêng cho giai đoạn 01/01/2024 đến 30/06/2024.

Trong phạm vi hiểu biết và mức độ tin tưởng cao nhất của mình, chúng tôi xác nhận các giải trình sau đây:

- (1) Báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 đã được lập và trình bày theo các chuẩn mực kế toán, chế độ 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; cụ thể là báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các 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.
- (2) Chúng tôi đã cung cấp cho Ông/Bà tất cả các sổ, tài liệu kế toán và các chứng từ cũng như tất cả các biên bản họp của cổ đông và Ban Giám đốc;
- (3) Không có giao dịch trọng yếu nào không được ghi nhận đầy đủ trong các sổ, tài liệu kế toán là cơ sở của báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024;
- (4) Không có bất kỳ hành vi vi phạm pháp luật và các quy định nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà trong trường hợp xảy ra vi phạm có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính riêng cho cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024;
- (5) Chúng tôi xác nhận trách nhiệm của mình về việc thiết kế và thực hiện kiểm soát nội bộ để ngăn chặn và phát hiện gian lận và nhầm lẫn;
- (6) Chúng tôi đã thông báo cho Ông/Bà tất cả các sự kiện trọng yếu liên quan đến bất kỳ gian lận đã phát hiện hoặc nghi ngờ gian lận nào có thể ảnh hưởng đến Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương;
- (7) Liên quan đến việc đánh giá khả năng thu hồi của các khoản đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết và đầu tư vào đơn vị khác, Công ty đánh giá không còn khả năng thu hồi của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Tona (Công ty liên kết) và Công ty Cổ phần Jarrcel Việt Nam (Đơn vị khác) và đã thực hiện trích lập dự phòng suy giảm giá trị 100% giá trị khoản đầu tư dựa trên những đánh giá thận trọng về khả năng tổn thất có thể xảy ra trong năm 2023, tại thời điểm lập báo cáo tài chính bán niên năm 2024, Công ty vẫn đánh giá khoản đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết và đầu tư vào đơn vị khác khó có khả năng thu hồi do đó không thực hiện hoàn nhập dự phòng.

- (8) Khoản phải thu về cho vay ngắn hạn và phải thu khác liên quan đến khoản cho vay không tài sản đảm bảo đối với Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc, Ban Tổng Giám đốc công ty đánh giá khoản cho vay không có tài sản đảm bảo này vẫn có khả năng thu hồi, do Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc vẫn trả gốc lãi đúng hạn. Đến thời điểm 22/11/2024 Công ty Cổ phần Cát Tường Thiên Tân Lạc đã trả 42.200.000.000 đồng gốc vay.
- (9) Chúng tôi đã thông báo cho Ông/Bà các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 có thể có sai sót trọng yếu do gian lận;
- (10) Chúng tôi tin rằng ảnh hưởng của các sai sót chưa điều chỉnh báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 là không trọng yếu, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại;
- (11) Chúng tôi xác nhận tính đầy đủ của các thông tin chúng tôi cung cấp cho Ông/Bà về việc xác định các bên liên quan;
- (12) Các thông tin dưới đây đã được ghi nhận đúng đắn và phù hợp, được thuyết minh đầy đủ trong báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024:
- Các giao dịch với bên liên quan, bao gồm mua, bán, các khoản vay, chuyển nhượng, các thỏa thuận cho thuê và bảo đảm, và các khoản phải thu hoặc phải trả các bên liên quan;
 - Các thỏa thuận bảo đảm bằng văn bản hay bằng lời mà theo đó Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương có nghĩa vụ tiềm tàng;
 - Các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.
- (13) Việc trình bày và thuyết minh về giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả được thực hiện theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Các giả định được chúng tôi sử dụng phản ánh ý định và khả năng thực hiện các hành động cụ thể thay cho đơn vị, liên quan đến việc đo lường hoặc thuyết minh giá trị hợp lý;
- (14) Chúng tôi không có kế hoạch hoặc ý định nào có thể ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị ghi sổ và việc phân loại tài sản và nợ phải trả được phản ánh trong báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024;
- (15) Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thái Dương có đầy đủ quyền sở hữu đối với tất cả các tài sản và không có ràng buộc thế chấp hoặc cản trở nào đối với việc sử dụng các tài sản của đơn vị;
- (16) Chúng tôi đã ghi nhận hoặc thuyết minh phù hợp tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm cả nợ thực tế và nợ tiềm tàng;
- (17) Trong phạm vi hiểu biết và mức độ tin tưởng cao nhất của chúng tôi, không có sự kiện nào đã phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán tính đến ngày của thư giải trình này đòi hỏi phải thực hiện điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 đề cập ở trên;
- (18) Chúng tôi đã cung cấp cho Ông/Bà các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan được giải thích và thuyết minh đầy đủ tại mục 30 – Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng một cách phù hợp theo các 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;
- (19) Việc quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp là trách nhiệm của Công ty, Ban Giám đốc sẽ thực hiện điều chỉnh khi có quyết định chính thức của Cơ quan thuế. Do đó, số thuế Thu nhập doanh nghiệp trình bày trên Báo cáo tài chính riêng sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.
- (20) Ban Tổng Giám đốc cam kết duy trì hoạt động bình thường và đã lập kế hoạch cho 12 tháng tiếp theo bao gồm dòng tiền từ việc tái cơ cấu lại các tài sản không hiệu quả, thu hồi gốc và lãi các khoản cho vay, làm việc với các chủ nợ để gia hạn các khoản cho vay. Theo đó, Công ty có thể hoàn trả các khoản nợ đến hạn và tiếp tục hoạt động trong 12 tháng tiếp theo. Dựa trên cơ sở này, Ban Tổng Giám đốc Công ty lập báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục.
- (21) Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên Báo cáo tài chính riêng cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng, do Ban Tổng Giám đốc đánh giá vẫn có khả năng thu hồi và đang trong quá trình thu hồi các khoản cho vay này. Đến thời điểm 22/11/2024 Công ty đã thu hồi được khoản công nợ phải thu về cho vay về tài khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty tại các Ngân hàng TMCP và một phần thu bằng tiền mặt.

058067
CÔNG TY
CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ
SAO THÁI DƯƠNG
HÀNG TRẠI
NG - TP

- (22) Trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024, Công ty tập trung vào hoạt động thương mại hàng hóa (chủ yếu là các mặt hàng vật liệu xây dựng và các mặt hàng từ tre) để tạo lợi nhuận đủ bù đắp chi phí vận hành Công ty. Trong kỳ, Công ty đã ghi nhận doanh thu bán hàng hóa với số tiền là: 28.241.682.139 đồng với giá vốn tương ứng số tiền là: 27.801.959.000 đồng đem lại lợi nhuận gộp cho Công ty số tiền là: 439.723.139 đồng. Chúng tôi cam kết các giao dịch mua bán và các khoản công nợ diễn ra trong năm đúng với các thỏa thuận mua bán và điều kiện thanh toán trên hợp đồng. Các khoản công nợ được các bên thống nhất và được thanh toán theo đúng cam kết hợp đồng. Toàn bộ các giao dịch Mua – Bán đều được thực hiện theo đúng pháp luật và được ghi nhận theo đúng chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam.
- (24) Ban Giám đốc cam kết giám sát và thường xuyên đánh giá việc sử dụng đúng mục đích các khoản công nợ tạm ứng cho nhân viên. Đồng thời yêu cầu các cá nhân tạm ứng thực hiện các thủ tục hoàn ứng khi xong công việc được giao.
- (25) Chúng tôi hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác và trung thực của nội dung báo cáo, dữ liệu đã cung cấp cho Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

Trân trọng,

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Trí Thiện

Kế toán trưởng

Bùi Thị Ngọc Huyền

