

Hà nội, ngày 18 tháng 04 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG
KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TPHCM**

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

- Tên tổ chức: **Công ty Cổ phần Tài Nguyên**
 - Mã chứng khoán: **TNT**
 - Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 8, tòa nhà Thăng Long, số 98A phố Ngụy Như Kon Tum, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam
 - Điện thoại: (84-4) 6251 0894; Fax: (84-4) 6251 0895
 - Người thực hiện công bố thông tin: **Ông Nguyễn Bá Huân**
- Loại thông tin công bố ☐ định kỳ ☐ bất thường ☒ 24h ☐ theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần Tài Nguyên công bố “**Giải trình theo yêu cầu tại Công văn số 535/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM**”.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của TNT vào ngày 18/04/2019 tại đường dẫn www.tainguyen.vn.

Chúng tôi 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!

Tài liệu đính kèm

- Công văn số 1704-2019/CV-TNT

TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY
CỔ PHẦN
TÀI NGUYÊN
THANH XUÂN - TP HÀ NỘI
NGUYỄN BÁ HUÂN

*V/v: Giải trình nguyên nhân và phương án
khắc phục tình trạng dẫn đến Chứng khoán
thuộc diện cảnh báo và các vấn đề khác*

Hà Nội, ngày 17 tháng 04 năm 2019

Kính gửi:

- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC.**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**
- **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM**

Căn cứ vào:

- Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty Cổ Phần Tài Nguyên đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.
- Căn cứ vào công văn số 535/SGDHCM-NY của Sở Giao dịch chứng khoán TP. HCM
- Căn cứ vào công văn 01-2019/CV-DVTN Giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục về việc sử dụng vốn từ phát hành trái phiếu sai mục đích của Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên
- Công ty CP Tài Nguyên (mã CK: TNT) xin giải trình như sau:

1- Giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục tình trạng dẫn đến chứng khoán thuộc diện bị cảnh báo

Công ty xin giải trình như sau:

Nguyên nhân:

Trong năm 2018 hoạt động kinh doanh chính của công ty là kinh doanh bất động sản, xây dựng là các Dự án Khu nhà ở phía Tây Sông Nhậm Rôm và Khu nhà ở Tân Thanh thì các Dự án vẫn đang trong quá trình hoạt động chưa được nghiệm thu quyết toán do vậy doanh thu năm 2018 chủ yếu đến từ mua bán vật liệu xây dựng. Chi phí tăng cao như vậy vì công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi dẫn đến tình hình sản xuất kinh doanh của công ty mẹ và hợp nhất năm 2018 bị lỗ dẫn đến chứng khoán thuộc diện bị cảnh báo.

Phương án khắc phục:

Năm 2019, theo kế hoạch tình hình hoạt động sản xuất của công ty thì gói tự thực hiện của Dự án Khu nhà ở Tân Thanh sẽ đi vào nghiệm thu bàn giao. Đồng thời công ty đẩy mạnh hoạt động mua bán thương mại. Dự kiến Doanh thu năm 2019 là 150 tỷ đồng, Lợi nhuận trước thuế dự kiến 5 tỷ đồng, lợi nhuận sau thuế dự kiến là 4 tỷ đồng, dự kiến này sẽ được Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua ngày 26/04/2019 sắp tới.

2- Đánh giá ảnh hưởng của ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán trên BCTC hợp nhất kiểm toán 2018 đến kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 của Công ty

Ý kiến ngoại trừ về việc “Trong năm, Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên (Công ty con) đã phát hành thành công 46 trái phiếu tương ứng với giá trị 46 tỷ đồng cho Công ty Tài chính Cổ phần Điện Lực, mục đích bổ sung vốn kinh doanh của Công ty để thực hiện hợp tác đầu tư giai đoạn 2 dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và phường Him Lam, thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên. Tuy nhiên, Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên đang dùng toàn bộ số tiền nhận được từ việc phát hành trái phiếu nêu trên để góp vốn hợp tác đầu tư vào xây dựng và khai thác kinh doanh Dự án đầu tư Khu đô thị phía bắc đường trục trung tâm, Khu đô thị phía nam quốc lộ 5 thuộc khu đô thị Phố Mới, huyện Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên. Việc sử dụng vốn như trên là chưa phù hợp với mục đích phát hành trái phiếu trên phương án phát hành đã công bố.”

Công ty xin đánh giá ảnh hưởng của ý kiến ngoại trừ nêu trên đến kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 của Công ty như sau:

Mục đích sử dụng vốn thu được từ đợt phát hành trái phiếu theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên (Công ty con của Công ty CP Tài Nguyên, trong đó Công ty mẹ sở hữu 51% tỷ lệ góp vốn) số 0110/NQ-ĐHĐCĐ ngày 01/10/2018 để bổ sung vốn hoạt động kinh doanh của công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên hợp tác đầu tư với Công ty CP Đầu tư xây dựng và công nghệ môi trường Tỉnh Điện Biên (là công ty hợp tác kinh doanh) thực hiện giai đoạn 2 (Giai đoạn xây dựng các công trình kiến trúc) Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và Phường Him Lam, TP Điện Biên, nhưng giai đoạn 1 (Giai đoạn đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật) chưa được nghiệm thu và bàn giao nên chưa thể thực hiện đầu tư giai đoạn 2 được. Chính vì thế Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên dùng tiền sử dụng với mục đích khác nhằm tận dụng dòng tiền cho hiệu quả, không ảnh hưởng đến tình hình hoạt động kinh doanh năm 2018 của công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên, dẫn đến cũng không ảnh hưởng đến tình hình hoạt động kinh doanh năm 2018 của Công ty mẹ cũng như hợp nhất Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2018.

3- Giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục về việc công ty con (CTCP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên) đã sử dụng vốn từ phát hành trái phiếu sai mục đích như ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đưa ra.

Công ty xin giải trình như sau:

Công ty con (Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên: Công ty chưa đại chúng) phát hành 46 trái phiếu riêng lẻ (tương đương với giá trị 46 tỷ đồng) thời hạn trái phiếu 18 tháng (từ thời điểm 15/10/2018 đến 15/04/2020) với mức lãi suất cố định 11%/năm theo Nghị định số 90/2011/NĐ-CP ngày 4/12/2011 của Chính phủ về việc phát hành trái phiếu doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng vốn để bổ sung vốn hoạt động kinh doanh của công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên để thực hiện hợp tác đầu tư giai đoạn 2 (Giai đoạn xây dựng các công trình kiến trúc) Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và Phường Him Lam, TP Điện Biên của Công ty CP Đầu tư xây dựng và công nghệ môi trường Tỉnh Điện Biên

(là công ty hợp tác kinh doanh). Tuy nhiên, do một số điều kiện khách quan, dự án này chưa triển khai được trong thời điểm hiện tại. Vì vậy, để tăng hiệu quả sử dụng vốn HĐQT Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên quyết định sử dụng nguồn vốn này để đầu tư cho Dự án khác là “Dự án đầu tư khu đô thị phía Bắc trục đường trung tâm, Khu đô thị phía Nam quốc lộ 5 thuộc khu đô thị Phố Nối, huyện Phố Nối, tỉnh Hưng Yên” của Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Tây Bắc và đã được Hội đồng quản trị của Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên thông qua việc thay đổi phương án sử dụng vốn theo Nghị quyết số 2711/NQ-HĐQT ngày 26/11/2018. Do đó thông qua hợp đồng hợp tác đầu tư số 0212/2018/HTĐT/DVTN-TB ngày 02/12/2018 Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên góp 50 tỷ cho Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Tây Bắc để được quyền khai thác kinh doanh lô đất của Dự án Phố Nối trên.

Phương án khắc phục:

Phương án khắc phục được nêu trong công văn giải trình kèm theo số 01-2019/CV-DVTN ngày 16/4/2019 của Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên.

4- Nguyên nhân Công ty chưa công bố thông tin kết luận của cơ quan thuế đối với chi phí “Phạt chậm nộp thuế” 80,74 triệu đồng trên BCTC hợp nhất kiểm toán 2018 và chi phí “Lãi chậm nộp thuế” 77,52 triệu đồng trên BCTC riêng lẻ kiểm toán 2018

Công ty xin giải trình như sau:

Công ty xin đính chính thuyết minh chi phí khác trên Bản thuyết minh Báo cáo tài chính Hợp nhất “Phạt chậm nộp thuế” đính chính lại thành “Lãi chậm nộp thuế”

Đây là khoản lãi chậm nộp theo quy định của nhà nước do công ty tự tiến hành kê khai, tự nộp không có quyết định và kết luận của cơ quan thuế. Vì vậy Công ty không công bố thông tin theo điểm p khoản 1 điều 9 của thông tư 155/2015/TT-BTC về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

5- Cung cấp thông tin chi tiết các giao dịch tại Thuyết minh “Nghịệp vụ và số dư với các bên liên quan” trên BCTC hợp nhất và riêng lẻ kiểm toán 2018 đã thực hiện đúng theo quy định tại Điều 26 Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.

Công ty xin đính chính Phải thu khác các bên liên quan trên Thuyết minh Báo cáo hợp nhất: Bỏ mục Phải thu ngắn hạn khác (Công ty CP Xây dựng và Công nghệ môi trường tỉnh Điện Biên) số dư tại 31/12/2018 (2.891.535.244) và số dư tại 01/01/2018 (863.636.364đ) do sơ suất trong quá trình lập báo cáo thừa chỉ tiêu này.

Công ty xin cung cấp thông tin chi tiết các giao dịch tại Thuyết minh “Nghịệp vụ và số dư với các bên liên quan” trên BCTC hợp nhất và riêng lẻ kiểm toán 2018” như sau:

STT	Nghiệp vụ và số dư các bên liên quan	Số tiền (VNĐ)	Ghi chú
1	TNT thu hồi tiền Công ty CP Xây dựng Tài Nguyên Hà Nội (Công ty hợp tác kinh doanh, đã thoái vốn) do Công ty đã thoái vốn theo biên bản thanh lý hợp đồng số 0106/2017/TLHĐ về việc chấm dứt hiệu lực của Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 07/HĐHTKD/2013.	5.000.000.000	Giao dịch TNT thu hồi tiền Công ty CP Xây dựng Tài Nguyên Hà Nội được HĐQT thông qua theo Nghị quyết 06/2017/NQ-TNT ngày 04/10/2017. Và được Công ty công bố thông tin tại văn bản số 24/2017-TNT ngày 04/10/2017
2	TNT ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính từ hợp đồng chuyển nhượng số 1012/2018 Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp và lợi nhuận của dự án khu nhà ở, dịch vụ thương mại và văn phòng làm việc tại Phường Nhân Chính, Quận Thanh Xuân, Hà Nội của hợp đồng hợp tác kinh doanh số 18/2009/HĐHTKD ngày 25/05/2009 cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội số 41.	10.500.000.000	Giao dịch ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính này được HĐQT thông qua theo Nghị quyết số 05/2018/NQ-TNT ngày 06/12/2018. Và được Công ty công bố thông tin tại văn bản số 32/2018-TNT ngày 06/12/2018
3	TNT còn phải thu ngắn hạn Cty CP XD và Công nghệ môi trường Điện Biên (là Công ty hợp tác kinh doanh). Từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/HĐHTKD/2015 giữa Công ty Cổ phần Tài Nguyên và Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và Công nghệ Môi trường Tỉnh Điện Biên ký ngày 12/08/2015. Bên A ủy quyền cho Bên B được quyền quyết định việc kinh doanh khai thác Dự án.	2.889.742.758	Giao dịch TNT còn phải thu ngắn hạn Cty CP XD và Công nghệ môi trường Điện Biên được Đại HĐCĐ thông qua theo Nghị quyết số 02-2015/NQ-ĐHĐCĐ ngày 12/08/2015. Và được Công ty công bố thông tin tại văn bản số 12/2015-TNT ngày 12/08/2015. Được HĐQT thông qua theo HĐ UQ Hợp đồng hợp tác kinh doanh nêu tại Giải trình BCTC Quý 2/2018. Và được Công ty công bố tại văn bản số 24/2018-TNT ngày 08/08/2018
4	TNT còn phải thu dài hạn Cty CP XD và Công nghệ môi trường Điện Biên (là Công ty hợp tác kinh doanh). Từ Hợp	170.000.000.000	Giao dịch còn phải thu dài hạn Cty CP XD và Công nghệ môi trường Điện Biên được Đại

	đồng hợp tác kinh doanh số 05/HĐHTKD/2015 giữa Công ty Cổ phần Tài Nguyên và Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và Công nghệ Môi trường Tỉnh Điện Biên ký ngày 12/08/2015		HĐCĐ thông qua theo Nghị quyết số 02-2015/NQ-ĐHĐCĐ ngày 12/08/2015. Và được Công ty công bố thông tin tại văn bản số 12/2015-TNT ngày 12/08/2015
5	TNT phải thu khác Cty CP Đầu tư và Phát triển Nhà HN số 41 từ hợp đồng chuyển nhượng số 1012/2018 Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp và lợi nhuận của dự án khu nhà ở, dịch vụ thương mại và văn phòng làm việc tại Phường Nhân Chính, Quận Thanh Xuân, Hà Nội của hợp đồng hợp tác kinh doanh số 18/2009/HĐHTKD ngày 25/05/2009 cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội số 41.	32.214.550.000	Giao dịch TNT phải thu khác Cty CP Đầu tư và Phát triển Nhà HN số 41 này được HĐQT thông qua theo Nghị quyết số 05/2018/NQ-TNT ngày 06/12/2018. Và được Công ty công bố thông tin tại văn bản số 32/2018-TNT ngày 06/12/2018

Trên đây là những nội dung Công ty chúng tôi xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục tình trạng dẫn đến Chứng khoán thuộc diện cảnh báo đồng thời Đề nghị Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam xác nhận những thông tin giải trình trên của Công ty chúng tôi.

Công ty Cổ phần Tài Nguyên xin trân trọng thông báo.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu Công ty.

CÔNG TY CP TÀI NGUYÊN

Tổng Giám Đốc



NGUYỄN BÁ HUẤN

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ THƯƠNG
MẠI DỊCH VỤ TÀI NGUYÊN**

Số: 01-2019/CV-DVTN

*V/v: Giải trình nguyên nhân và phương án
khắc phục về việc sử dụng vốn từ phát hành
trái phiếu sai mục đích*

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nội, ngày 16 tháng 04 năm 2019

Kính gửi: - CÔNG TY CP TÀI NGUYÊN

Căn cứ vào:

- Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty Cổ Phần Đầu tư Thương mại dịch vụ Tài Nguyên đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán và Định giá Việt Nam.
- Căn cứ công văn 1604-2019/CV-TNT ngày 16/04/2019 của Công ty CP Tài Nguyên

Công ty Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục về việc Công ty chúng tôi đã sử dụng vốn từ phát hành trái phiếu sai mục đích như ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán đưa ra. Đồng thời đánh giá ảnh hưởng của ý kiến ngoại trừ của đơn vị Kiểm toán trên BCTC 2018 đến kết quả hoạt động kinh doanh năm 2018 của Công ty Cổ Phần Đầu tư Thương mại dịch vụ Tài Nguyên như sau:

Ý kiến ngoại trừ về việc “Trong năm, Công ty đã phát hành thành công 46 trái phiếu tương ứng với giá trị 46 tỷ đồng cho Công ty Tài chính Cổ phần Điện Lực, mục đích bổ sung vốn kinh doanh của Công ty để thực hiện hợp tác đầu tư giai đoạn 2 dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và phường Him Lam, thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên. Tuy nhiên, Công ty đang dùng toàn bộ số tiền nhận được từ việc phát hành trái phiếu nêu trên để góp vốn hợp tác đầu tư vào xây dựng và khai thác kinh doanh Dự án đầu tư Khu đô thị phía bắc đường trục trung tâm, Khu đô thị phía nam quốc lộ 5 thuộc khu đô thị Phố Mới, huyện Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên. Việc sử dụng vốn như trên là chưa phù hợp với mục đích phát hành trái phiếu trên phương án phát hành đã công bố.”

Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên (Sau gọi “Công ty”: Công ty chưa đại chúng) phát hành 46 trái phiếu riêng lẻ (tương đương với giá trị 46 tỷ đồng) thời hạn trái phiếu 18 tháng (từ thời điểm 15/10/2018 đến 15/04/2020) với mức lãi suất cố định 11%/năm theo Nghị định số 90/2011/NĐ-CP ngày 4/12/2011 của Chính phủ về việc phát hành trái phiếu doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng vốn để bổ sung vốn hoạt động kinh doanh của công ty để thực hiện hợp tác đầu tư giai đoạn 2 (Giai đoạn xây dựng các công trình kiến trúc) Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và Phường Him Lam, TP Điện Biên của Công ty CP Đầu tư xây dựng và công nghệ môi trường Tỉnh Điện Biên (là công ty hợp tác kinh doanh). Tuy nhiên, do một số điều kiện khách quan, dự án này chưa triển khai được trong thời điểm hiện tại. Vì vậy, để tăng hiệu quả sử dụng vốn HĐQT Công ty quyết định sử dụng nguồn vốn này để đầu tư cho Dự án khác là “Dự án đầu tư khu đô thị phía Bắc trục đường trung tâm, Khu đô thị phía Nam quốc lộ 5 thuộc khu đô thị



Phổ Nối, huyện Phổ Nối, tỉnh Hưng Yên” của Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Tây Bắc và đã được Hội đồng quản trị của Công ty thông qua việc thay đổi phương án sử dụng vốn theo Nghị quyết số 2711/NQ-HĐQT ngày 26/11/2018. Do đó thông qua hợp đồng hợp tác đầu tư số 0212/2018/HTĐT/DVTN-TB ngày 02/12/2018 Công ty CP Đầu tư Thương mại Dịch vụ Tài Nguyên góp 50 tỷ cho Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Tây Bắc để được quyền khai thác kinh doanh lô đất của Dự án Phổ Nối trên.

Phương án khắc phục:

Theo điều 38 Nghị định số 90/2011/NĐ-CP ngày 4/12/2011 Doanh nghiệp phát hành “*Chịu hoàn toàn trách nhiệm về việc huy động vốn qua phát hành trái phiếu doanh nghiệp, phân bổ, quản lý và sử dụng vốn từ phát hành trái phiếu đúng mục đích, có hiệu quả theo phương án phát hành trái phiếu đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt*” và theo điều 33 của nghị định này nêu rõ “*Tổ chức, cá nhân vi phạm các quy định của Nghị định này, tùy theo tính chất và mức độ vi phạm sẽ bị xử lý kỷ luật, xử lý vi phạm hành chính theo pháp luật về xử phạt hành chính trong lĩnh vực chứng khoán hoặc bị truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật hiện hành*”. Tại thời điểm 31/12/2018 Công ty chưa nhận được quyết định hay thông báo vi phạm nào về việc sử dụng vốn phát hành trái phiếu không đúng mục đích của trái chủ nên không ảnh hưởng đến tình hình hoạt động kinh doanh năm 2018 của công ty.

Căn cứ vào Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7420631563 ngày 11/05/2016 của Sở kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Điện Biên thì giai đoạn 2 dự kiến thực hiện từ cuối 2018-2020, nhưng do giai đoạn 1 đang trong quá trình phê duyệt Tổng mức đầu tư của Sở nên chưa được tiến hành nghiệm thu bàn giao. Khi Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại Phường Tân Thanh và Phường Him Lam, TP Điện Biên của Công ty CP Đầu tư xây dựng và công nghệ môi trường Tỉnh Điện Biên chuẩn bị tiến hành giai đoạn 2 (Giai đoạn xây dựng các công trình kiến trúc), Công ty sẽ tiến hành bổ sung vốn hoạt động kinh doanh từ nguồn huy động thêm vốn hoặc thu lại nguồn vốn từ Dự án phổ Nối trên để thực hiện đầu tư cho Dự án này.

Vậy Chúng tôi xin giải trình nguyên nhân và phương án khắc phục về việc sử dụng vốn từ phát hành trái phiếu sai mục đích gửi đến Quý Công ty như trên.

Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên xin trân trọng thông báo.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu Công ty.

CÔNG TY CP ĐTTMDV TÀI NGUYÊN

Tổng Giám Đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Gia Minh

Số: 307-19/CV-TC/VAE

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2019

V/v: *Xác nhận thông tin giải trình một số nội
dung trên BCTC kiểm toán năm 2018*

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tài Nguyên

Trước tiên, Chúng tôi xin gửi tới Quý Ban lãnh đạo Công ty lời chúc sức khỏe và thành công trong mọi lĩnh vực hoạt động sản xuất kinh doanh.

Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam nhận được công văn số 1704-2019/CV-TNT ngày 17/4/2019 của Công ty CP Tài Nguyên về việc đề nghị xác nhận thông tin giải trình các vấn đề theo yêu cầu của Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM liên quan đến Báo cáo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán.

Chúng tôi xác nhận các nội dung như sau:

1> Đối với vấn đề liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo giải trình của Công ty CP Tài Nguyên về khoản vốn thu được từ đợt phát hành trái phiếu tại Công ty con (Công ty CP Đầu tư thương mại dịch vụ Tài Nguyên) đã được sử dụng để góp vốn hợp tác đầu tư xây dựng và khai thác kinh doanh Dự án đầu tư Khu đô thị phía bắc đường trục trung tâm, Khu đô thị phía Nam quốc lộ 5 thuộc khu đô thị Phố Mới, huyện Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên thay vì sử dụng để góp vốn hợp tác với Công ty CP Đầu tư xây dựng và công nghệ Môi trường tỉnh Điện Biên thực hiện giai đoạn 2 Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại phường Tân Thanh và phường Him Lam tỉnh Điện Biên như phương án phát hành đã công bố là nhằm sử dụng hiệu quả vốn do Dự án giai đoạn 2 Dự án Khu nhà ở Tân Thanh tại phường Tân Thanh và phường Him Lam tỉnh Điện Biên bị chậm tiến độ. Việc sử dụng không đúng với mục đích với phương án phát hành đã công bố là không tuân thủ Nghị định số 90/2011/NĐ-CP ngày 4/12/2011 của Chính phủ, với những tài liệu thu thập được tại thời điểm kiểm toán, chúng tôi không đánh giá được nghĩa vụ phát sinh cũng như ảnh hưởng của vấn đề này tới Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Công ty nên đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về vấn đề này.

2> Đối với vấn đề giải trình nguyên nhân Công ty CP Tài Nguyên chưa công bố thông tin kết luận của cơ quan thuế:

Chúng tôi thống nhất đính chính và giải trình của Công ty CP Tài nguyên về vấn đề này.

3> Đối với vấn đề giao dịch tại thuyết minh “Nghịệp vụ và số dư với bên liên quan”

Thông tin giải trình về nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan là phù hợp với các hồ sơ tài liệu mà chúng tôi đã được cung cấp.

Trên đây là các xác nhận của Chúng tôi liên quan đến các vấn đề tại Công văn số 1704-2019/CV-TNT ngày 17 tháng 04 năm 2019 của Công ty Cổ phần Tài Nguyên

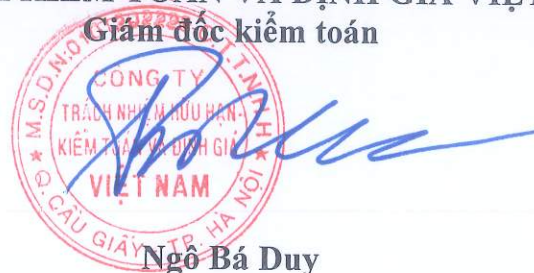
Trân trọng!

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu VT

Giám đốc kiểm toán



Ngô Bá Duy