

Gia Lai, ngày 27 tháng 03 năm 2019

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

Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai (“Công ty”) chân thành cảm ơn Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội đã quan tâm và hỗ trợ nhiệt tình Công ty chúng tôi trong việc đăng ký niêm yết cổ phiếu của Công ty chúng tôi thời gian vừa qua.

Theo quy định tại điểm b, khoản 1, điều 8, chương 2 của Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính thì: “*Trường hợp kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính, công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm, báo cáo kiểm toán kèm theo văn bản giải trình của công ty*”.

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 18/2019/BCKT/AUD-DNVVALUES ngày 27 tháng 03 năm 2019 của Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng có các ý kiến kiểm toán ngoại trừ về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018” của Công ty cụ thể như sau:

- Như trình bày tại Mục 1.5 của Thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty đã chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 13/09/2018. Tuy nhiên, đến thời điểm này Doanh nghiệp cổ phần hóa (Công ty TNHH MTV Cà phê Gia Lai) chưa bàn giao cho Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai. Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ (nếu có) có thể thay đổi khi có Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh phê duyệt điều chỉnh vốn Nhà nước tại thời điểm doanh nghiệp cổ phần hóa chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (ngày 13/9/2018).*
- Như trình bày tại thuyết minh 4a và 17b, hiện nay các cổ đông đã góp vốn đủ. Tuy nhiên, tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (ngày 13/09/2018) khi cổ phần hóa, Nhà nước đã thoái vốn vượt quá số Nhà nước là 24.305.036.499 đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Vốn góp của chủ sở hữu” và các mục có liên quan trên Bảng cân đối ảnh hưởng tương ứng. Tuy nhiên, các khoản phải thu này có thể thay đổi khi quyết toán chính thức việc chuyển giao vốn cho Công ty cổ phần.*
- Các khoản xử lý tài chính của kỳ kế toán trước (giai đoạn Nhà nước) nhưng chưa được sự phê duyệt của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền:*
  - Công nợ phải thu khó đòi không xác nhận được tại thời điểm 12/09/2018 số tiền: 5.337.464.136 đồng Công ty xử lý vào khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” của kỳ trước.*
  - Giá trị cây bơ, sầu riêng bị chết số tiền: 4.301.764.350 đồng Công ty xử lý vào khoản mục “Chi phí khác” của kỳ trước.*
  - Chi phí tiền lương, tiền xăng xe, điện thoại từ ngày 13/09/2018 đến ngày 13/12/2018 phải trả cho Ban điều hành làm nhiệm vụ bàn giao sang Công ty cổ phần (113.656.787 đồng) Công ty hạch toán vào khoản mục “Phải thu về cổ phần hóa” của kỳ trước nhưng chưa được phê duyệt.*

*Tổng hợp các vấn đề xử lý tài chính trên tại giai đoạn Nhà nước có thể ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ (nếu có) tùy thuộc vào quyết định phê /duyet của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.*

**Công ty giải trình các ý kiến trên cụ thể như sau:**

Những nội dung trên đều liên quan đến công tác bàn giao tài sản và xử lý tài chính khi Công ty thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH Nhà nước một thành viên sang Công ty cổ phần chưa thống nhất được với Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai.

Ý kiến thứ nhất, liên quan đến công tác bàn giao tài sản giữa Công ty Cổ phần với Công ty TNHH Nhà nước một thành viên, Công ty chưa có Biên bản bàn giao tài sản tại ngày 13/09/2018. Và cho đến thời điểm hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục thực hiện và phối hợp với Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai để hoàn tất công việc này, nhưng tiến độ hơi chậm. Trong thời gian tới, Công ty sẽ khẩn trương hoàn tất công việc này để Công ty có cơ sở để quản lý tài sản và ổn định tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh.

Ý kiến thứ hai, tại thời điểm 13/09/2018, Nhà nước đã thoái vốn vượt quá số Nhà nước là 24.305.036.499 đồng. Nguyên nhân chủ yếu là do khoản lỗ kế toán lũy kế tính đến thời điểm 13/09/2018 (khoản lỗ kế toán này của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên phát sinh trước thời điểm cổ phần hóa) Công ty tạm thời ghi nhận sang khoản mục "Phải thu về cổ phần hóa" và đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai có ý kiến về khoản lỗ này. Số liệu chính thức sẽ tùy thuộc vào Quyết định của ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai và các cấp có thẩm quyền.

Ý kiến thứ ba, liên quan đến xử lý số liệu công nợ, tài sản của Công ty TNHH nhà nước một thành viên khi chưa có Quyết định xử lý của Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai, gồm:

- Công nợ phải thu khó đòi không xác định được tại thời điểm 12/09/2018, số tiền 5.337.464.136 đồng. Theo ý kiến của Công ty, tại thời điểm 12/09/2018, những khoản công nợ trên hiện nay không xác định được đối tượng phải thu, không thể gửi thư xác nhận để đối chiếu công nợ nên Công ty không thể thực hiện công tác thu hồi công nợ. Do đó, Công ty xử lý khoản công nợ trên vào Chi phí quản lý doanh nghiệp giai đoạn trước cổ phần.
- Giá trị cây bơ, sầu riêng bị chết số tiền: 4.301.764.350 đồng. Theo ý kiến của Công ty, tại thời điểm 12/09/2018, những cây bơ, sầu riêng đã bị chết, không có trong biên bản kiểm kê tài sản. Do đó, Công ty xử lý khoản công nợ trên vào Chi phí khác giai đoạn trước cổ phần.
- Chi phí tiền lương, tiền xăng xe, điện thoại từ ngày 13/09/2018 đến ngày 13/12/2018 phải trả cho Ban điều hành làm nhiệm vụ bàn giao sang Công ty cổ phần (113.656.787 đồng). Theo ý kiến của Công ty, thì những khoản chi phí này phục vụ cho để hoàn tất công tác cổ phần hóa, do vậy Công ty đang theo dõi trên khoản mục Phải thu về cổ phần hóa.

Những vấn đề trên, Công ty đã có công văn gửi Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai để thống nhất cũng như có quyết định chính thức về khoản xử lý trên. Do vậy, Công ty cũng đang chờ quyết định cuối cùng của Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai và các cấp có thẩm quyền.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai về những ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán độc lập cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018 của Công ty. Rất mong nhận được sự xem xét và chấp thuận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ GIA LAI**



**TRẦN ĐÌNH TRƯỜNG**



**Phần xác nhận của**

**CN Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng (VIETVALUES):**

Chúng tôi xác nhận việc giải trình của Công ty CP Cà Phê Gia Lai về vấn đề nêu trên là hoàn toàn phù hợp với số liệu báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018 của Công ty đã được chúng tôi kiểm toán.

Đà Nẵng, ngày 27 tháng 03 năm 2019



**LÊ THỊ THANH KIM**

**Nơi nhận :**

- Như trên
- CN Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng
- Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai

