

Số: 17

(vv: Giải trình ý kiến Kiểm toán
trong BCKT năm 2018)

Quang Nam, ngày 10 tháng 04 năm 2019

Kính gửi : **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HỒ CHÍ MINH

Trước tiên, Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam xin gửi lời chào và cảm ơn Quý Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh đã quan tâm và hỗ trợ Công ty chúng tôi thời gian vừa qua.

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt. Tuy nhiên, ý kiến kiểm toán của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt có nêu ý kiến ngoại trừ và nội dung nhấn mạnh. Nay Chúng tôi xin phép được giải trình như sau:

1. Trong báo cáo Kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty như sau:
 - Trên Báo cáo Kiểm toán Công ty mẹ: *Như trình bày tại Thuyết minh số V.2b, các khoản đầu tư vào công ty liên kết là Công ty CP SX Ứng dụng Công nghệ Cao Thái Sơn (giá trị đầu tư là 108.500.000.000 đồng) và khoản đầu tư dài hạn khác vào Công ty CP Phát triển BĐS Tây Hồ Tây (giá trị đầu tư là 45.180.510.772 đồng) được Công ty ước tính dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn dựa theo báo cáo tài chính chưa được kiểm toán của các công ty này. Ngoài ra, Chúng tôi cũng không thể xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác. Do vậy, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của vấn đề này đến tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ.*
 - Trên Báo cáo Kiểm toán Hợp nhất: *Như trình bày tại Thuyết minh số V.2b, khoản đầu tư vào công ty liên kết là Công ty CP SX Ứng dụng Công nghệ Cao Thái Sơn (giá trị đầu tư là 151.900.000.000 đồng), khoản đầu tư dài hạn khác vào Công ty CP Phát triển BĐS Tây Hồ Tây (giá trị đầu tư là 45.180.510.772 đồng) và Công ty CP Lâm Nghiệp Thống Nhất (giá trị đầu tư là 92.613.000.000 đồng) được Tập đoàn ước tính lãi lỗ trong công ty liên kết khi hợp nhất và dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn dựa theo báo cáo tài chính chưa được kiểm toán của các công ty này. Ngoài ra, Chúng tôi cũng không thể xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác. Do vậy, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của vấn đề này đến tình hình tài chính (hợp nhất), kết quả kinh doanh (hợp nhất) và lưu chuyển tiền tệ (hợp nhất).*



- Nguyên nhân nêu ý kiến ngoại trừ:

Do đây là khoản đầu tư liên kết, đầu tư dài hạn khác nên mức độ kiểm soát của Công ty chưa được cao như mức độ chi phối khi đầu tư vào Công ty con, đồng thời Công ty mới bắt đầu thực hiện đầu tư vào Thái Sơn trong năm nay; mặt khác Công ty CP SX Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn thực hiện kiểm toán muộn, nên Báo cáo kiểm toán phát hành không kịp làm căn cứ cho Báo cáo kiểm toán của Công ty. Theo đó, để đảm bảo an toàn về tài chính, và đảm bảo tối đa khả năng bảo toàn vốn, Công ty đã chủ động căn cứ trên Báo cáo tài chính chưa được kiểm toán để thực hiện việc trích lập khoản dự phòng này.

Ngoài ra, việc “Kiểm toán cũng không thể xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác” là thực tế tại tất cả các Doanh nghiệp có khoản đầu tư vào Công ty chưa Niêm yết, do quy định của pháp luật về việc này, cụ thể:

Theo qui định tại Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư cần phải được trình bày. Tuy nhiên, các Công ty có vốn góp đầu tư chưa thực hiện niêm yết nên Công ty chưa xác định được định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

2. Trong báo cáo Kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Vấn đề nhấn mạnh” như sau:

- Trên Báo cáo Kiểm toán Công ty mẹ: *Theo thuyết minh mục VII.4, hiện tại, Công ty chỉ còn đầu tư vào 2 Công ty con là Công ty Cổ phần Khoáng sản Quảng Nam, Công ty Cổ phần Công nghiệp Cao Su Quảng Nam, 1 công ty liên kết là Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn và khoản đầu tư dài hạn khác. Các khoản đầu tư này hiện đang thua lỗ và khó có khả năng thu hồi đầy đủ vốn đầu tư ban đầu. Ngoài ra, Công ty cũng đã tạm ngưng các hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm, nhân sự cũng giảm sút. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của 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.*

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.

- Trên Báo cáo Kiểm toán Hợp nhất: *Theo Thuyết minh mục VII.5, hiện tại, Tập đoàn đầu tư vào 2 Công ty con là Công ty Cổ phần Khoáng sản Quảng Nam, Công ty Cổ phần Công nghiệp Cao su Quảng Nam và Công ty liên kết, các khoản đầu tư dài hạn khác. Các khoản đầu tư này hiện đang thua lỗ và khó có khả năng thu hồi đầy đủ vốn đầu tư ban đầu. Ngoài ra, Tập đoàn cũng đã tạm ngưng các hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn.*

Theo Thuyết minh IV.8, phần diện tích đất 932 ha Công ty thuê nhà nước để trồng cây cao su hiện tại Tập đoàn bị đề nghị thu hồi 327,658 ha (không sử



dụng chiếm 35% diện tích đất thuê) theo Kết luận số 02/KT-TTT ngày 07 tháng 02 năm 2018 của Thanh tra tỉnh Quảng Nam. Tập đoàn đã ghi giảm phần diện tích này trong năm.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.

- Nguyên nhân nêu Vấn đề nhấn mạnh:

Trong năm 2018 vừa qua, Công ty chúng tôi đã tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu tài chính, và đã có những tín hiệu đáng mừng như: lỗ không còn lớn như năm tài chính trước đó, Công ty cũng đã bước đầu đầu tư mua lại được một phần mảng hoạt động sản xuất kinh doanh nhựa và ống nhựa. Tuy nhiên, điều này vẫn chưa đạt được như mong đợi của đơn vị Kiểm toán, do vậy Kiểm toán viên vẫn giữ nguyên nội dung ý kiến nhấn mạnh được ghi nhận từ năm ngoái.

Ngoài ra, Kiểm toán viên có nhấn mạnh thêm nội dung về việc thu hồi một phần diện tích đất trong Dự án trồng cây cao su của Công ty. Có điều này là do: sau một thời gian đầu tư thực hiện dự án trồng và khai thác cây cao su tại địa phương, Công ty nhận thấy điều kiện khí hậu thổ nhưỡng của địa phương không phù hợp với cây cao su, nên đã không tiếp tục đầu tư phát triển phần diện tích còn lại. Theo đó, sau khi thanh kiểm tra, Thanh tra tỉnh Quảng Nam đã đề nghị thu hồi phần diện tích chưa sử dụng đến này, nhằm chuyển đổi cho phù hợp. Công ty cũng đã thực hiện tiến hành ghi giảm phần diện tích này trong năm.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam về báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt cho Quý Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.Hồ Chí Minh.

Trân trọng./.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

TỔNG GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC

Vũ Anh Tuấn

