

Quang Nam, ngày 29 tháng 08 năm 2018

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

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 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 một nội dung nhấn mạnh. Nay Chúng tôi xin phép được giải trình như sau:

1. Về báo cáo Kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ” trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018 của Công ty như sau:

*“Năm trước Công ty đã lập dự phòng cho khoản đầu tư tài chính dài hạn khác tại Công ty Cổ phần Phát triển Bất động sản Tây Hồ Tây trong năm trước theo giá sổ sách ước tính giá trị có thể thu hồi tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 với số tiền là 170.278.826.266 đồng và đến thời điểm này vẫn còn. Theo quy định tại Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 thì Công ty sẽ không phải trích lập số tiền nêu trên. Theo đó, làm cho lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đầu năm trên Bảng cân đối kế toán đang lỗ từ (1.016.219.355.155) đồng xuống lỗ (845.940.528.889) đồng và số cuối kỳ vẫn còn ảnh hưởng từ (1.028.139.793.539) đồng xuống (857.860.967.273) đồng.*

*Theo Thuyết minh mục 2b – Đầu tư tài chính dài hạn, khoản đầu tư vào Công ty TNHH Thống Nhất với giá trị 198.400.000.000 đồng của Công ty con – Công ty CP Khoáng sản Quảng Nam chưa được lập dự phòng theo Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 do chưa có cơ sở để xác định mức trích lập (Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Thống Nhất tại thời điểm gần nhất chưa được cung cấp). Do vậy, chúng tôi chưa thể xác định ảnh hưởng tới kết quả kinh doanh trong kỳ.”*

Nguyên nhân nêu ý kiến ngoại trừ:

Về vấn đề trích lập dự phòng này đã được kiểm toán nêu ý kiến tại BCTC năm 2017 và đã được Công ty giải trình tại Công văn số 11/CV/CSQN ngày 06/04/2018. Đến nay, tại BCTC soát xét 06 tháng 2018, số đầu kỳ được kế thừa từ BCTC năm 2017 và theo đó lũy kế đến cuối kỳ báo cáo. Do vậy kiểm toán tiếp tục nêu ý kiến nhắc lại vấn đề này.

Vấn đề chưa trích lập dự phòng khoản đầu tư tài chính dài hạn do chưa có cơ sở để trích lập, nguyên nhân là do Báo cáo tài chính của Công ty TNHH Thống Nhất tại thời điểm gần nhất chưa được cung cấp. Có điều này là do Công ty TNHH Thống Nhất đang trong quá trình cấu trúc lại hoạt động sản xuất kinh doanh, nên không kịp thực hiện lập BCTC 06 tháng đầu năm 2018. Đến cuối năm, việc lập và cung cấp BCTC năm 2018 chắc chắn sẽ được thực hiện một cách đầy đủ và kịp thời.



2. Về Đoạn nhất mạnh trong Báo cáo kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Vấn đề nhất mạnh” như sau:

*“Theo Thuyết minh mục VII.5, 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. 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 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.7, phần diện tích đất 932 ha Công ty thuê nhà nước để trồng cây cao su hiện tại Công ty 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. Công ty đã ghi giảm phần diện tích này trong kỳ”.*

Nguyên nhân nêu nội dung nhất mạnh:

Về vấn đề hoạt động liên tục, tại BCTC năm 2017 cũng đã được Kiểm toán nhất mạnh và cũng đã được Công ty giải trình cụ thể trong Công văn số 11/CV/CSQN ngày 06/04/2018. Theo đánh giá của Kiểm toán, do chưa có Doanh thu trong 06 tháng đầu năm 2018 này nên vấn đề này chưa được cải thiện, do đó tiếp tục được Kiểm toán nhất mạnh tại BCTC soát xét kỳ này. Việc cơ cấu hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty đã dần ổn định, bắt đầu từ Quý 3/2018 này Công ty sẽ bắt đầu có Doanh thu trở lại. Do đó, tình trạng này chắc chắn sẽ không còn trong BCTC quý 3/2018 và BCTC cuối năm.

Về việc kiến nghị thu hồi đất thuê không sử dụng: Trong những năm vừa qua, việc trồng cây cao su tại khu vực Đông Giang không đạt được như kế hoạch, do vậy, Công ty đã không thực hiện việc trồng hết diện tích trồng cao su trên đất đã được cấp. Do đó, diện tích đất được cấp để thực hiện trồng cao su nhưng không được Công ty sử dụng hết đã được Thanh tra tỉnh Quảng Nam kiến nghị thu hồi lại. Điều này được Kiểm toán thuyết minh và nhất mạnh nhằm lưu ý thông tin cho người đọc BCTC soát xét 06 tháng năm 2018.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam về báo cáo soát xét 06 tháng đầu năm 2018 của Công ty được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt cho 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*

