

Số: 53/BC-RBC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 06 tháng 03 năm 2019

V/v: giải trình nội dung ý kiến kiểm toán tại
Báo cáo Tài chính hợp nhất năm 2018 đã
được kiểm toán

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tại Báo cáo Tài chính hợp nhất được kiểm toán năm 2018, Công ty kiểm toán độc lập và Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ với nội dung cụ thể như sau:

1. Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá các khoản “Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác” (Mã số 253) dẫn tới các khoản mục “Đầu tư tài chính dài hạn” (Mã số 250) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất đang được phản ánh theo giá trị thuần là 12.066.100.000 VND thay vì phải phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được là 9.146.507.003 VND. Việc ghi nhận như vậy là không tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam. Các tài liệu tại Công ty cho thấy, nếu phản ánh theo giá trị thuần có thể thực hiện được thì khoản mục “Đầu tư tài chính dài hạn” (Mã số 250) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất sẽ giảm đi là 2.919.592.997 VND và “Lợi nhuận sau thuế” sẽ giảm đi tương ứng là 2.919.592.997 VND.

2. Các khách hàng của công ty chưa phản hồi về xác nhận công nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2018 dẫn tới khoản mục trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất: “Khoản mục phải thu khách hàng” (Mã số 131) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 66.875.052.645 VND chưa có phản hồi xác nhận công nợ phải thu là 25.778.383.846 VND; Khoản mục “Trả trước cho người bán” (Mã số 132) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 11.027.557.047 VND chưa có phản hồi xác nhận công nợ phải thu là: 5.812.743.463 VND; Khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” (Mã số 136) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 4.607.736.690 VND chưa có phản hồi xác nhận công nợ phải thu ngắn hạn khác là 1.021.701.760 VND; Khoản mục “Phải trả ngắn hạn khác” (Mã số 319) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 5.320.042.378 VND chưa có phản hồi xác nhận



công nợ phải trả là 3.846.096.074 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán khác chúng tôi cũng không thể đối chiếu được giá trị phải thu, phải trả chưa có xác nhận công nợ này, cũng như các ảnh hưởng nếu có đến Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập.

Về nội dung ý kiến kiểm toán, Công ty cổ phần Công nghiệp và XNK Cao su giải trình cụ thể như sau:

-Về ý kiến kiểm toán thứ nhất:

Theo định hướng phát triển của Công ty, trong năm 2019 Công ty sẽ tiến hành thoái vốn đầu tư tại các đơn vị Kiểm toán yêu cầu trích lập dự phòng: Công ty CP thương mại và dịch vụ du lịch cao su, Công ty CP phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam, Công ty CP đầu tư xây dựng và XNK Cao su. Công ty đang thương lượng với các đối tác giá trị thoái vốn tối thiểu bằng giá trị đầu tư của Công ty. Vì vậy, Công ty xem xét không trích lập dự phòng các khoản đầu tư trên. Đã được Hội đồng Quản trị Công ty phê duyệt và đang chờ xin ý kiến của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam (Công ty mẹ).

-Về ý kiến kiểm toán thứ hai:

Tại thời điểm Công ty thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2018 Công ty chúng tôi đã gửi thư xác nhận công nợ đến các khách hàng để yêu cầu xác nhận các khoản công nợ, nhưng vẫn chưa nhận được phản hồi từ khách hàng, một số đơn vị có thể đã thay đổi địa chỉ trụ sở Công ty và số điện thoại liên lạc. Chủ yếu các khoản phải thu chưa xác nhận công nợ là các khoản nợ xấu đã được trích lập dự phòng và khởi kiện ra tòa.

Công ty CP Công nghiệp và XNK Cao su xin gửi giải trình đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như trên.

Trân trọng ./.

Nơi nhận:

- Như trên (để báo cáo);
- Lưu VT, TC.KT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 

Trần Đình Mai