

Đà Nẵng, ngày 27 tháng 03 năm 2019

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



Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018 tại Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai theo Báo cáo kiểm toán số 18/2019/BCKT/AUD-DNVVALUES ngày 27 tháng 03 năm 2019 thì Ý kiến của kiểm toán viên có đoạn Ý kiến kiểm toán ngoại trừ, và 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 và điểm d, khoản 6, điều 14 thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng. Nay Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt thông báo như sau:

Kiểm toán viên có đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” trong Báo cáo kiểm toán độc lập cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018 như sau:

- Như trình bày tại Mục I.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 duyệt của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Trên đây là thông báo của Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng về Báo cáo kiểm toán độc lập cho kỳ kế toán từ ngày 13/09/2018 đến ngày 31/12/2018



của Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai cho UBCKNN/Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội được rõ.

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.

**CN CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN
CHUẨN VIỆT TẠI ĐÀ NẴNG**



LÊ THỊ THANH KIM

Nơi nhận :

- *Như trên*
- *CN Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng*

