

*Quang Nam, ngày 14 tháng 08 năm 2019*

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

Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành. Kiểm toán viên của Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành đã nêu ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ. Liên quan đến nội dung ngoại trừ này, Chúng tôi xin được giải trình như sau:

1. Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ trên Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về báo cáo tài chính cho kỳ tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2019 của Công ty như sau:

**Trên Báo cáo Kiểm toán Công ty mẹ:** Tại ngày 30/06/2019, dự phòng đầu tư tài chính cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn (Công ty liên kết của Công ty) được Công ty ghi nhận trên báo cáo tài chính với giá trị 75.338.639.584 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 75.338.639.584 đồng). Dựa vào các thông tin và tài liệu hiện có tại đơn vị, chúng tôi đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn tại ngày 01/01/2019 và tại ngày 30/06/2019. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không và các ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2019.

Đến thời điểm 30/06/2019, Công ty đã trích lập dự phòng đầu tư tài chính cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Khoáng sản Quảng Nam (Công ty con của Công ty, sau đây gọi tắt là Khoáng sản Quảng Nam) với giá trị lũy kế đến 30/06/2019 là 572.259.212.031 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 572.208.499.361 đồng). Tuy nhiên, Khoáng sản Quảng Nam còn tồn tại khoản dự phòng đầu tư tài chính cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn với giá trị 30.135.455.834 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 30.135.455.834 đồng). Dựa vào các tài liệu và thông tin hiện có tại đơn vị, chúng tôi đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn tại ngày 01/01/2019 và tại ngày 30/06/2019 trên Báo cáo tài chính của Khoáng sản Quảng Nam. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu khoản mục dự phòng đầu tư tài chính vào Khoáng sản Quảng Nam hay không và các ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính riêng của Công ty cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2019.

**Trên Báo cáo Kiểm toán Hợp nhất:** Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn (Công ty liên kết của Tập đoàn) được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30/06/2019 là 151.864.154.666 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 151.864.154.666 đồng). Chúng tôi không



thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về giá trị ghi sổ của khoản đầu tư nói trên vì chúng tôi không được tiếp cận với thông tin tài chính và báo cáo tài chính, Ban Giám đốc và kiểm toán viên của Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không và các ảnh hưởng nếu có đến các khoản mục khác trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2019.

Tại ngày 30/06/2019, Công ty đã trích lập dự phòng đầu tư tài chính cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Lâm nghiệp Thống Nhất với giá trị lũy kế là 3.399.709.394 đồng. Dựa trên các tài liệu và thông tin hiện có tại đơn vị, chúng tôi đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty Cổ phần Lâm nghiệp Thống Nhất tại ngày 30/06/2019. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục nói trên hay không và các ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc vào ngày 30/06/2019.

## 2. Nguyên nhân nêu ý kiến ngoại trừ:

Khoản dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn đã được Công ty trích lập dựa trên đánh giá về các chỉ tiêu tài chính tại báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Sản xuất ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn và để đảm bảo an toàn về tài chính và khả năng bảo toàn vốn, do đó Công ty đã chủ động thực hiện việc trích lập khoản dự phòng này ngay cả khi không bắt buộc phải thực hiện trích lập.

Khoản dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Lâm nghiệp Thống Nhất được nêu ý kiến với lý do là chưa thu thập được BCTC 06 tháng đầu năm 2019.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ về khoản trích lập dự phòng này đã được kiểm toán nêu ý kiến toán tại BCTC năm 2018 và đã được Công ty giải trình tại Công văn số 17/CV/CSQN ngày 10/04/2019. Đến nay, tại BCTC soát xét 06 tháng năm 2019, số đầu kỳ được kế thừa từ BCTC năm 2018 và theo đó lũy kế đến cuối kỳ báo cáo hiện tại. Do vậy kiểm toán tiếp tục nêu ý kiến về vấn đề này.

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 2019 của Công ty được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành cho Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng./.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM

TỔNG GIÁM ĐỐC

VŨ ANH TUẤN

