

Số: 66/BC-RBC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 03 năm 2020

V/v: giải trình nội dung ý kiến kiểm toán tại  
Báo cáo Tài chính riêng năm 2019 đã  
được kiểm toán

Kính gửi:

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

Tại Báo cáo Tài chính riêng được kiểm toán năm 2019, 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:

Các khách hàng của công ty chưa phản hồi về xác nhận công nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2019 dẫn tới khoản mục trên Bảng cân đối kế toán riêng: “Khoản mục phải thu khách hàng” (Mã số 131) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 36.262.911.803 VND chưa có phản hồi thư xác nhận công nợ là 24.978.719.990 VND; Khoản mục “Trả trước cho người bán” (Mã số 132) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 5.469.353.197 VND chưa có phản hồi thư xác nhận công nợ là: 712.407.140 VND; Khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” (Mã số 136) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 2.979.230.442 VND chưa có phản hồi thư xác nhận công nợ là 891.658.067 VND; Khoản mục “Phải trả người bán ngắn hạn” (Mã số 311) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 9.510.739.215 VND chưa có phản hồi thư xác nhận công nợ là 7.736.086.600 VND; Khoản mục “Người mua trả tiền trước ngắn hạn” (Mã số 312) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 44.643.095.227 VND chưa có phản hồi thư xác nhận công nợ là 44.582.668.827 VND; Khoản mục “Phải trả ngắn hạn khác” (Mã số 319) đang được phản ánh với giá trị ghi sổ là 5.467.134.008 VND chưa có phản hồi xác nhận công nợ phải trả là 826.743.278 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán khác chúng tôi cũng 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 riêng 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:

Tại thời điểm Công ty thực hiện kiểm toán Báo cáo Tài chính năm 2019 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.



Lê Tuấn Linh