

Quang Nam, ngày 30 tháng 03 năm 2020

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

Trước tiên, Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam xin gửi lời chào và cảm ơn Quý Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội đã quan tâm và hỗ trợ Công ty chúng tôi thời gian vừa qua.

Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 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 và nội dung nhấn mạnh trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2019. Liên quan đến các nội dung này, Chúng tôi xin được giải trình như sau:

**1. Trong báo cáo Kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty như sau:**

**- Trên Báo cáo Kiểm toán Công ty mẹ:**

Tại ngày 31/12/2019, 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 31/12/2019. 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 của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

**- 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 31/12/2019 là 121.764.154.666 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 năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2019.

- + Đến thời điểm 31/12/2019, Công ty chưa thực hiện tăng tài sản cố định và tính khấu hao đối với Dự án Trồng mới và chăm sóc cây cao su tại huyện Đông Giang, tỉnh Quảng Nam. Số dư xây dựng cơ bản dở dang của dự án tại ngày 31/12/2019 là 57.374.503.791 đồng.
- + Ngày 08/11/2018, UBND tỉnh Quảng Nam đã ra quyết định số 3368/QĐ-UBND về việc thu hồi đất do vi phạm pháp luật về đất đai. Theo đó, Tập đoàn đã bị thu hồi 327,66 ha đất tại xã Ba, huyện Đông Giang, tỉnh Quảng Nam. Tập đoàn đã nộp lại các GCN sử dụng đất cho Sở TNMT Quảng Nam và ký Biên bản bàn giao đất cho cơ quan quản lý nhà nước huyện Đông Giang vào ngày 01/8/2019. Tập đoàn chưa thực hiện đánh giá tổn thất của Dự án Xây dựng hạ tầng cơ sở đang được ghi nhận là tài sản cố định với nguyên giá tại ngày 31/12/2019 là 97.769.569.039 đồng tương ứng với phần diện tích đất đã bị thu hồi. Với các tài liệu hiện có tại đơn vị và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, Chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu của tài sản cố định cũng như các thiệt hại do bị thu hồi đất. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết liên quan cũng như ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh đến báo cáo tài chính. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về vấn đề này.

**- Nguyên nhân nêu ý kiến ngoại trừ:**

- + Do đây là khoản đầu tư liên kết, đầu tư dài hạn khác nên mức độ kiểm soát của Công ty chưa được cao như mức độ chi phối khi đầu tư vào Công ty con, đồng thời Công ty mới đầu tư vào Thái Sơn; mặt khác Công ty CP SX Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn thực hiện kiểm toán muộn, nên Báo cáo kiểm toán phát hành không kịp làm căn cứ cho Báo cáo kiểm toán của Công ty. Theo đó, để đảm bảo an toàn về tài chính, và đảm bảo tối đa khả năng bảo toàn vốn, Công ty đã chủ động căn cứ trên Báo cáo tài chính chưa được kiểm toán để thực hiện việc trích lập khoản dự phòng này.

Ngoài ra, việc *“Kiểm toán cũng không thể xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác”* là thực tế tại tất cả các Doanh nghiệp có khoản đầu tư vào Công ty chưa Niêm yết, do quy định của pháp luật về việc này, cụ thể:

Theo qui định tại Thông tư số 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư cần phải được trình bày. Tuy nhiên, các Công ty có vốn góp đầu tư chưa thực hiện niêm yết nên Công ty chưa xác định được định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

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 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.

- + Công ty chưa thực hiện tăng tài sản cố định và tính khấu hao đối với Dự án Trồng mới và chăm sóc cây cao su tại huyện Đông Giang, tỉnh Quảng Nam nguyên nhân là do sau một thời gian đầu tư thực hiện dự án trồng và khai thác cây cao su tại địa phương, Công ty nhận thấy điều kiện khí hậu thổ nhưỡng của địa phương không phù hợp với cây cao su, vườn cây cao su của

Công ty cho năng suất và chất lượng thấp. Ngoài ra, với tình hình nhân lực và khó khăn về mặt tài chính như hiện tại, Công ty thể triển khai đánh giá hiện trạng cũng như lập kế hoạch khai thác đối với diện tích cao su đã đạt độ tuổi từ 8 năm trở lên (trồng từ năm 2008-2010). Công ty cũng đang chờ đợi công tác cắm mốc đối với các diện tích đất đã bị thu hồi của chính quyền địa phương qua đó điều chỉnh giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đúng với thực tế sử dụng của Công ty. Do đó, chưa thể ghi nhận tài sản cố định.

- + Về việc UBND tỉnh Quảng Nam đã ra quyết định số 3368/QĐ-UBND về việc thu hồi đất do vi phạm pháp luật về đất đai. Theo đó, Tập đoàn đã bị thu hồi 327,66 ha đất tại xã Ba, huyện Đông Giang, tỉnh Quảng Nam. Tập đoàn đã nộp lại các GCN sử dụng đất cho Sở TNMT Quảng Nam và ký Biên bản bàn giao đất cho cơ quan quản lý nhà nước huyện Đông Giang vào ngày 01/8/2019. Có điều này là do: sau một thời gian đầu tư thực hiện dự án trồng và khai thác cây cao su tại địa phương, Công ty nhận thấy điều kiện khí hậu, thổ nhưỡng của địa phương không phù hợp với cây cao su, nên đã không tiếp tục đầu tư phát triển phần diện tích còn lại. Công ty cũng đã thực hiện tiến hành ghi giảm phần diện tích này trong năm

## 2. Trong báo cáo Kiểm toán độc lập, Kiểm toán viên có đoạn “Vấn đề nhấn mạnh” như sau:

**Trên Báo cáo Kiểm toán Công ty mẹ:** Như đã trình bày tại Mục 4.1 Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty chủ yếu là hoạt động đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác hiện đang thua lỗ và khó có khả năng thu hồi đầy đủ vốn đầu tư ban đầu. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến 31/12/2019 đã chiếm đến 87,88% Vốn đầu tư của chủ sở hữu (Tại ngày 31/12/2018 là 81,87%). Mặt khác, Công ty vẫn đang trong quá trình tái cơ cấu hoạt động, kế hoạch kinh doanh năm 2019 đã được thông qua Đại hội đồng cổ đông đã không hoàn thành và hiện tại chưa có kế hoạch cụ thể để phát triển hoạt động kinh doanh. 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 Công ty. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động tối thiểu trong 12 tháng tới. Theo đó, Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.

**Trên Báo cáo Kiểm toán Hợp nhất:** Như đã trình bày tại Mục 4.1 Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu là hoạt động đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác hiện đang thua lỗ và khó có khả năng thu hồi đầy đủ vốn đầu tư ban đầu. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến 31/12/2019 đã chiếm đến 85,64% Vốn đầu tư của chủ sở hữu (Tại ngày 31/12/2018 là 85,11%). Mặt khác, Tập đoàn vẫn đang trong quá trình tái cơ cấu hoạt động, kế hoạch kinh doanh năm 2019 đã được thông qua Đại hội đồng cổ đông đã không hoàn thành và hiện tại chưa có kế hoạch cụ thể để phát triển hoạt động kinh doanh. 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. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động tối thiểu trong 12 tháng tới. Theo đó, Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.

## **Nguyên nhân nêu Vấn đề nhấn mạnh:**

Trong năm 2019 vừa qua, Công ty chúng tôi đã tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu tài chính, và đã có những tín hiệu đáng mừng như: lỗ không còn lớn như năm tài chính trước đó, Công ty cũng đã bước đầu đầu tư mua lại được một phần mảng hoạt động sản xuất kinh doanh nhựa và ống nhựa. Tuy nhiên, điều này vẫn chưa đạt được như mong đợi của đơn vị Kiểm toán, do vậy Kiểm toán viên vẫn giữ nguyên nội dung ý kiến nhấn mạnh được ghi nhận từ năm ngoái.

Ngoài ra, Kiểm toán viên có nhấn mạnh thêm nội dung về việc thu hồi một phần diện tích đất trong Dự án trồng cây cao su của Công ty. Có điều này là do: sau một thời gian đầu tư thực hiện dự án trồng và khai thác cây cao su tại địa phương, Công ty nhận thấy điều kiện khí hậu thổ nhưỡng của địa phương không phù hợp với cây cao su, nên đã không tiếp tục đầu tư phát triển phần diện tích còn lại. Theo đó, Công ty cũng đã thực hiện tiến hành ghi giảm phần diện tích này trong năm.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam về báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành cho Quý Ủy ban chứng khoán nhà nước và 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**

