

**CÔNG TY CỔ PHẦN CNC
CAPITAL VIỆT NAM**
Số: 25/2020/GT-BCTC

(V/v: Giải trình về Báo cáo tài chính
đã được kiểm toán năm 2019)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nội, ngày 25 tháng 05 năm 2020

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Tên tổ chức : Công ty Cổ phần CNC Capital Việt Nam
Mã Chứng khoán : KSQ
Trụ sở chính : A28, BT6, khu đô thị Mỹ Đình 2, đường Trần Văn Cẩn, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Công ty cổ phần CNC Capital Việt Nam xin giải trình Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 như sau:

1. Báo cáo tài chính năm 2019 do Công ty CP CNC Capital Việt Nam lập ngày 16/01/2020 so với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm 2019 lập ngày 25/05/2020 có sự thay đổi về chỉ tiêu Kết quả hoạt động kinh doanh. Cụ thể:

Theo báo cáo tài chính sau kiểm toán, lợi nhuận sau thuế của năm 2019 là (1.010.422.417) đồng, So với Báo cáo tài chính công ty lập lợi nhuận sau thuế là (426.760.482) đồng, chênh lệch số tiền là 583.661.935 đồng.

Nguyên nhân chính dẫn đến việc lợi nhuận chênh lệch sau kiểm toán là do lỗi số liệu trong quá trình hạch toán. Sau khi kiểm toán đã ghi nhận thêm khoản chi phí lãi vay ngân hàng Mbbank và một phần chi phí khác.

2. Các cơ sở ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán

Nội dung 1: Công ty TNHH kiểm toán Vaco được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày kết thúc niên độ kế toán do đó không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại thời điểm cuối năm, do đó Kiểm toán không thể xác định được số liệu có cần điều chỉnh số dư liên quan đến tiền mặt và các khoản mục có liên quan đến báo cáo tài chính trong năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Nội dung 2: “Tại ngày 31/12/2019 Công ty ghi nhận khoản phải trả Ông Lê Minh Công trên chỉ tiêu phải trả ngắn hạn khác với số tiền là 1.350.000.000 VNĐ, khoản nợ này chưa được Công ty đối chiếu, xác nhận nợ, Kiểm toán không thực hiện được các thủ tục kiểm toán thích hợp, theo đó Kiểm toán không đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, đầy đủ, chính xác đối với khoản công nợ này và liệu có phải điều chỉnh gì liên quan đến giá trị khoản công nợ này cũng như ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các khoản mục khác trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019”.

Về nội dung này, Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: Tại thời điểm kiểm toán, công ty chưa hoàn thiện được xác nhận công nợ đối với ông Lê Minh Công.

Nội dung 3: “Tại ngày phát hành báo cáo kiểm toán, Công ty đang sở hữu 2.524.600 cổ phần Công ty CP BOT cầu Thái Hà, tương ứng với giá gốc khoản đầu tư là 92.063.098.487 VNĐ. Công ty CP BOT cầu Thái Hà đang gặp các vấn đề khó khăn trong hoạt động kinh doanh và có các dấu hiệu trọng yếu ảnh hưởng đến hoạt động liên tục. Kiểm toán không thu



thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá được giá trị thu hồi của khoản đầu tư trên. Theo đó kiểm toán không thể xác định được số liệu cần điều chỉnh của Chỉ tiêu dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty”.

Về nội dung này, Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: Công ty đã tìm hiểu cổ phiếu của Công ty BOT cầu Thái Hà và đã đầu tư mua cổ phiếu. Công ty BOT cầu Thái Hà là đơn vị khai thác trạm thu phí Cầu Thái Hà tại tỉnh Thái Bình. Đây là dự án BOT có nguồn thu ổn định trong thời gian dài, tuy nhiên, trong thời gian đầu vận hành thu phí thì có kết quả kinh doanh lỗ theo kế hoạch được Bộ giao thông phê duyệt. Công ty đã có trích lập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cho khoản đầu tư này. Trong thời gian tới, Ban lãnh đạo công ty sẽ đánh giá lại tình hình đầu tư vào cổ phiếu công ty BOT cầu Thái Hà để có chỉ đạo phù hợp nhằm đảm bảo hiệu quả đầu tư cho công ty.

Nội dung 4: Vấn đề khác: “Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi Công ty kiểm toán khác, trong đó báo cáo kiểm toán đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến khoản đầu tư vào Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh thiết bị Toàn Phát, cụ thể: Công ty thực hiện đầu tư góp vốn thành lập Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh thiết bị Toàn Phát với số tiền 24.800.000.000 VNĐ (chiếm 19.84% vốn điều lệ) bằng hàng tồn kho của Công ty. Kiểm toán viên năm 2018 không thể thu thập được các bằng chứng thích hợp, do đó không đưa ra ý kiến đánh giá về tính hợp lý của nghiệp vụ nói trên và ảnh hưởng (nếu có) liên quan đến các khoản mục khác đang trình bày trên báo cáo tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2018”.

Về vấn đề này, Công ty chúng tôi xin giải trình như sau: Đối với khoản đầu tư vào Công ty TNHH sản xuất và kinh doanh thiết bị Toàn Phát, trong năm 2019 Công ty đã thoái vốn tại công ty này và thu hồi số tiền đầu tư nhằm bảo toàn vốn cho Công ty.

Trên đây là giải trình của công ty cổ phần CNC Capital Việt Nam về các nội dung liên quan tới Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho kỳ kế toán năm 2019.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT-TH

**CÔNG TY CỔ PHẦN CNC
CAPITAL VIỆT NAM**



CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
Nguyễn Công Cường