



Số: 40-1/2020/TV-C21

Tp.Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2020

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
của Đơn vị Kiểm toán độc lập

Kính gửi:

- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Thực hiện việc công bố thông tin định kỳ của Tổ chức hành chứng khoán của tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Công ty cổ phần THẾ KỶ 21 (“C21”) đã được Công ty TNHH Kiểm toán BDO – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (“BDO”) thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính năm 2019.

Liên quan đến ý kiến ngoại trừ ghi trong Báo cáo Kiểm toán độc lập số 21CEN/019.HCM.19 của BDO (cho Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2019), C21 xin giải trình như sau:

Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Nông Nghiệp Thế kỷ 21 (“CAD”) là một công ty con của C21 được thành lập vào ngày 09/09/2019. Tại thời điểm ngày 31/12/2019, BDO không được bổ nhiệm kiểm toán báo cáo tài chính năm 2019 của CAD, do đó kiểm toán viên không chứng kiến việc kiểm kê tiền mặt tồn quỹ của CAD.

Công ty Cổ phần Khoa học Nông nghiệp Minh Trân (“MTAS”) trước đây là Công ty liên kết của C21 và sau quá trình tái cấu trúc vốn đầu tư của C21 trong lĩnh vực Nông nghiệp cũng với các đối tác liên quan thì MTAS trở thành công ty con của CAD. Theo thông tin từ BDO, trong quá trình kiểm toán MTAS, do số liệu chứng từ của MTAS còn thiếu nên kiểm toán viên không chốt số liệu quỹ tiền mặt của của MTAS làm cơ sở kiểm quỹ nên dẫn đến đơn vị kiểm toán không kiểm kê tiền mặt tồn quỹ của CAD.

Do đó ý kiến của Kiểm toán về cơ sở ngoại trừ là: Dựa trên các thông tin hiện có, đơn vị kiểm toán không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị ghi sổ của các khoản tiền mặt tồn quỹ vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 tại Công ty CAD và Công ty cổ phần Khoa học Nông nghiệp Minh Trân lần lượt là 38.540.276.196 VND và 508.798.339 VND bao gồm trong số dư trên báo cáo hợp nhất. Theo đó, đơn vị kiểm toán 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 hợp nhất của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019

Ngoài ra, tại Báo cáo kiểm toán số 21CEN/019.HCM.19 nêu trên, đơn vị kiểm toán có ý kiến ngoại trừ đối với khoản mục xây dựng cơ bản của Công ty và các công ty con là 23.777.607.837 VND.

Dựa trên các thông tin hiện có, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị ghi sổ của của các khoản xây dựng cơ bản này tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty cổ phần Khoa học Nông nghiệp Minh Trân là 7.163.855.028 VND bao gồm trong số dư trên dẫn đến đơn vị kiểm toán không thể xác định liệu có cần thiết phải điều

chính các số liệu này hay không và các ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019:

C21 xin giải trình như sau:

Do kiểm toán viên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về giá trị ghi sổ của khoản mục này như: chưa có đầy đủ hóa đơn chứng từ của khoản chi phí cho vườn xoài và sự hiện hữu của hạng mục san lấp mặt bằng, xây tường rào cho trang trại Long Sơn.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT;

CÔNG TY CỔ PHẦN THẾ KỶ 21



Nguyễn Minh Tuấn