

Số: 16/CV/CSQN

V/v: Giải trình liên quan kết luận ngoại  
trừ của Báo cáo soát xét giữa niên độ  
giai đoạn 6 tháng đầu năm 2020

Quảng Nam, ngày 14 tháng 8 năm 2020

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

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Ngày 12/8/2020, Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành đã hoàn thành việc soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2020 và kết thúc ngày 30/6/2020 cho Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam. Trong báo cáo soát xét có kết luận ngoại trừ như sau:

1. Tại báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty ghi nhận khoản dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cho khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn (Công ty liên kết) tại ngày 30/6/2020 là 75.338.639.584 đồng và tại ngày 01/01/2020 là 75.338.639.584 đồng. Dựa vào các thông tin về tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn tại ngày 30/6/2020 mà chúng tôi đã thu thập được, giá trị dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn theo ước tính của chúng tôi tại ngày 30/6/2020 là 2.637.701.952 đồng (thấp hơn số liệu Công ty đang ghi nhận là 72.700.937.632 đồng) và tại 01/01/2020 là 2.622.840.742 đồng (thấp hơn số liệu Công ty ghi nhận là 72.715.798.842 đồng).

Nếu điều chỉnh khoản dự phòng nêu trên, Chỉ tiêu Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (Mã số 254) trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 30/6/2020 sẽ giảm 72.700.937.632 đồng, tại ngày 01/01/2020 sẽ giảm 72.715.798.842 đồng; Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) tại 30/6/2020 sẽ tăng 72.700.937.632 đồng, tại ngày 01/01/2020 sẽ tăng 72.715.798.842 đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ tài chính từ ngày 01/01/2020 và kết thúc ngày 30/6/2020, chỉ tiêu Chi phí tài chính (Mã số 22) sẽ tăng 14.861.210 đồng.

2. Tại báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

- Tập đoàn ghi nhận Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả (Mã số 341) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/6/2020 và ngày 01/01/2020 số tiền 15.067.727.917 đồng (đây là số thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ hoàn nhập dự phòng đầu tư dài hạn của khoản đầu tư vào Công ty liên kết - Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn). Theo xác định của Kiểm toán viên, chi phí dự phòng đầu tư tài chính dài hạn đã trích lập của khoản đầu tư vào Công ty liên kết - Công ty Cổ phần Sản xuất ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ không được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, do đó trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ khi hoàn nhập dự phòng đầu tư dài hạn này không được ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả.

Nếu điều chỉnh giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả trên, chỉ tiêu Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả (Mã số 341) tại ngày 30/6/2020 và ngày 01/01/2020 trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ giảm 15.067.727.917 đồng và chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước (Mã số 421a) sẽ tăng tương ứng.



- Ngày 01/8/2019 Công ty Cổ phần Công nghiệp Cao su Quảng Nam (Công ty con) đã bàn giao phần diện tích đất bị thu hồi thuộc Dự án Trồng mới và chăm sóc cây cao su tại huyện Đông Giang (diện tích thu hồi: 327,66 ha tại xã Ba, huyện Đông Giang, tỉnh Quảng Nam) và nộp lại các Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất tương ứng cho Sở Tài nguyên và Môi trường Quảng Nam theo quyết định thu hồi đất số 3368/QĐ-UBND của UBND Tỉnh Quảng Nam ngày 08/11/2018. Tuy nhiên, Tập đoàn chưa đánh giá tổn thất của tài sản trên phần diện tích đất bị thu hồi để ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh. Với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, 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 hợp nhất giữa niên độ, do đó chúng tôi không thể đưa ra kết luận về vấn đề này.

**Công ty có ý kiến giải trình về nội dung ngoại trừ của kiểm toán như sau:**

1. Giải trình kết luận ngoại trừ tại báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Theo quy định hiện hành, số dự phòng trích lập tại ngày 30/6/2020 đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn là: 2.637.701.952 đồng (tại ngày 01/01/2020 là 2.622.840.742 đồng). Tuy nhiên, sau khi đánh giá các chỉ tiêu tài chính tại Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng Công nghệ cao Thái Sơn với mục tiêu là đảm bảo an toàn về tài chính và đảm bảo tối đa khả năng bảo toàn vốn, Ban Tổng Giám đốc đã thực hiện trích lập dự phòng đầu tư tài chính và ghi nhận tại báo cáo tài chính riêng giữa niên độ với số tiền 75.338.639.584 đồng.

2. Giải trình kết luận ngoại trừ tại báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

- Tại ngày 30/6/2020 Công ty ghi nhận khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ do phát sinh từ hoàn nhập dự phòng đầu tư dài hạn của khoản đầu tư vào Công ty liên kết - Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn. Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng khoản dự phòng đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Ứng dụng công nghệ cao Thái Sơn là phù hợp với thực trạng tài chính hiện tại của Công ty này, do vậy chi phí dự phòng đã trích lập là phù hợp và hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Theo đó, trên báo cáo hợp nhất giữa niên độ được ghi nhận khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả khi hoàn nhập khoản dự phòng này.

- Do hoạt động đầu tư xây dựng cho dự án Trồng mới và chăm sóc cây cao su tại huyện Đông Giang chưa hoàn thành do đó Công ty chưa thực hiện được việc phân bổ chi phí đầu tư cho phần diện tích đất trong dự án trồng cây cao su bị thu hồi. Theo đó, Công ty đã điều chỉnh giảm phần diện tích này trong năm 2018 nhưng chưa phân bổ chi phí đầu tư của dự án tương ứng với phần diện tích điều chỉnh giảm.

Trên đây là báo cáo và giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam liên quan đến kết luận ngoại trừ của Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành tại báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2020 và kết thúc ngày 30/6/2020.

Trân trọng báo cáo./.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Vũ Anh Tuấn*