

Số 203/CV-KTS

Kon Tum, ngày 20 tháng 04 năm 2015

*“V/v giải trình và CBTT
trên Báo cáo Kiểm toán độc lập”*

Kính gửi : SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Thưa quý Sở,

Công ty Cổ phần đường Kon Tum (KTS) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự hợp tác của Quý Sở trong thời gian qua.

1. Theo báo cáo Kiểm toán độc lập có vấn đề cần nhấn mạnh cho kỳ tài chính từ ngày 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014, chúng tôi xin có ý kiến giải trình như sau:

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Tuy nhiên, do Công ty chỉ cung cấp một mặt hàng là chính là đường thương phẩm, hoạt động trên một khu vực địa lý là miền Trung, Tây Nguyên và Nam Bộ và có tỷ lệ sinh lời, cơ hội tăng trưởng, triển vọng và rủi ro là như nhau. Do đó, Công ty không tiến hành lập Báo cáo Bộ phận và nhận thấy thông tin bộ phận là không trọng yếu cho người sử dụng báo cáo tài chính (*Công ty có gửi kèm theo văn bản này bản sao công văn số 50/2015/UHY ACA - CV ngày 14/04/2015 “V/v trình bày ý kiến lưu ý trên Báo cáo Kiểm toán” của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY ACA*)

2. Số liệu tài chính tại BCTC quý 4/2014 do Công ty tự lập khác so với số liệu tài chính tại BCTC kiểm toán năm 2014, chúng tôi xin có ý kiến giải trình như sau:

Theo khoản 3, điều 10 thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05 tháng 04 năm 2012 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán: *“Tổ chức niêm yết, công ty đại chúng quy mô lớn công bố thông tin về Báo cáo tài chính quý trong thời hạn hai mươi (20) ngày, kể từ ngày kết thúc quý”*. Thời điểm Kiểm toán BCTC năm 2014 diễn ra sau ngày công bố thông tin quý 4/2014. Kiểm toán đã điều chỉnh một số bút toán trong quá trình Kiểm toán BCTC năm 2014 tại đơn vị dẫn đến chênh lệch trong BCTC.

3. Giải trình và công bố thông tin về nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục tình trạng chứng khoán bị cảnh báo, chúng tôi xin có ý kiến giải trình như sau:

Lợi nhuận sau thuế năm 2014 trên BCTC Kiểm toán của công ty là số “âm” là do các nguyên nhân sau:

Trong năm 2014 giá đường giảm sâu, sản lượng tiêu thụ chậm, đường tồn kho kéo dài làm tăng chi phí lưu kho và lãi vay ngân hàng buộc Công ty phải tiêu thụ với giá thấp hơn giá thành để giải phóng hàng tồn kho.

Việc nâng cấp máy móc thiết bị tài sản cố định chưa đem đến hiệu quả sử dụng cao như dự kiến.

Phương án khắc phục:

Dự kiến năm 2015, Công ty phát huy hết năng lực thiết bị mới đầu tư, quản lý chặt chẽ kỹ thuật để giảm tiêu hao nguyên liệu nhằm tiết kiệm chi phí, hạ giá thành sản phẩm. Tăng cường mở rộng thị trường, đẩy mạnh tiêu thụ sản phẩm. Cố gắng phấn đấu kết quả kinh doanh năm 2015 có lãi.

Đến nay, quý I năm 2015 Công ty đã có lãi. Việc triển khai công tác tiêu thụ và tiết kiệm chi phí hiệu quả hơn. Ngoài ra, các tín hiệu thị trường cho thấy, trong năm 2015 có khả quan hơn các năm trước.

Kính mong Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ghi nhận ý kiến giải trình như trên.

Trân trọng cảm ơn !

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu VT.KTS



TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Đình Mạnh Thu

Số: 50 /2015/UHY ACA - CV

V/v trình bày ý kiến lưu ý trên Báo cáo kiểm toán

Hà Nội, ngày 14 tháng 04 năm 2015

Kính gửi: Công ty cổ phần đường Kon Tum

Thưa Quý Công ty,

Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY ACA (UHY ACA) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự hợp tác của Quý Công ty trong thời gian qua.

Về ý kiến nhấn mạnh của Kiểm toán viên trên Báo cáo soát xét cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014, chúng tôi xin có ý kiến như sau:

Tại Thuyết minh số IV.4, Thuyết Minh báo cáo tài chính – Chính sách kế toán về tài sản cố định hữu hình và Thuyết minh số IV.5 – Chính sách kế toán về tài sản cố định vô hình, Ban Giám đốc Công ty tiến hành thay đổi ước tính kế toán về thời gian sử dụng hữu ích của tài sản cố định mà hiện trạng sử dụng tài sản và tính năng của tài sản không thay đổi. Thời gian sử dụng hữu ích của tài sản được thay đổi vẫn nằm trong khung khấu hao cho phép của chế độ Quản lý tài sản hiện hành của Bộ Tài chính áp dụng đối với doanh nghiệp theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính. Các tài liệu tại Công ty cho thấy, chi phí khấu hao tính theo thời gian sử dụng mới ít hơn so với thời gian sử dụng cũ là 4.348.534.270 đồng.

Tại Thuyết minh số V.2, Thuyết Minh báo cáo tài chính, đối với 03 khoản đầu tư ngắn hạn là các khoản cho vay các Công ty Cổ phần Chế biến thực phẩm xuất khẩu Kiên Giang, Công ty Cổ phần Bắc Trung Bộ, Công ty Cổ phần Nhựa Trường Thịnh với tổng số tiền là 2.720.000.000 đồng. Trong năm, Công ty đã ký kết phụ lục hợp đồng và thông báo gia hạn trả nợ cho các Công ty này đến thời điểm 31/12/2014. Chúng tôi cũng không thu thập được bằng chứng để đánh giá khả năng thu hồi của các khoản đầu tư nêu trên.

Cũng theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Tuy nhiên, do Công ty chỉ cung cấp một mặt hàng là chính là đường thương phẩm, hoạt động trên một khu vực địa lý là miền Trung, Tây Nguyên và Nam Bộ và có tỷ lệ sinh lời, cơ hội tăng trưởng, triển vọng và rủi ro là như nhau. Do vậy, Chúng tôi nhận thấy Công ty không tiến hành lập Báo cáo Bộ phận và thông tin bộ phận là không trọng yếu cho người sử dụng Báo cáo tài chính.

Theo yêu cầu của Chuẩn mực kiểm toán số 706: Đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” trong báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính và Chuẩn mực kiểm toán số 540: Kiểm toán các ước tính kế toán (Bao gồm ước tính kế toán về giá trị hợp lý và các thuyết minh liên quan). Ý kiến cần nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán để đảm bảo cung cấp thông tin đầy đủ nhất đến người sử dụng Báo cáo tài chính.

Trân trọng cảm ơn,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN
VÀ TƯ VẤN UHY ACA**
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Đức Cường