

Số: 428/CPHV-TCKT

Đồng Nai, ngày 21 tháng 8 năm 2017

V/v Giải trình KQKD và ý kiến ngoại trừ
của Công ty kiểm toán trên BCTC
bán niên năm 2017.

P.TCKT

Kính gửi:

- Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty Cổ phần Hoà Việt;

Căn cứ Báo cáo tài chính bán niên năm 2017,

Công ty Cổ phần Hoà Việt xin giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập bán niên năm 2017 của Công ty giảm so với bán niên năm 2016, lợi nhuận chênh lệch trước và sau kiểm toán và ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trên BCTC bán niên năm 2017, cụ thể:

1. Lợi nhuận sau thuế thu nhập bán niên năm 2017 của Công ty giảm so với bán niên năm 2016

Lợi nhuận	bán niên năm 2016	bán niên năm 2017
Lợi nhuận sau thuế	2.069.581.856 đồng	(7.442.683.539) đồng

Nguyên nhân do:

Tình hình chung về nhu cầu và giá nguyên liệu thuốc lá trên thị hiện nay giảm, doanh thu tiêu thụ nguyên liệu công ty trong 6 tháng đầu năm rất thấp. Đồng thời hiện nay có rất nhiều nhà máy tách cọng, tình hình sơ chế tách cọng nguyên liệu thuốc lá cạnh tranh gay gắt, để thu hút khách hàng công ty đã giảm giá gia công tách cọng nên doanh thu bán niên năm 2017 chỉ thực hiện được 161.085.798.135 đồng, giảm 156.085.506.572 đồng và chỉ đạt 50.8% so với cùng kỳ năm trước (doanh thu bán niên 2016 là 317.171.304.707 đồng) làm ảnh hưởng đến kết quả SXKD của Công ty.

2. Giải trình lợi nhuận bán niên năm 2017 chênh lệch trước và sau sau soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ

Lợi nhuận sau thuế TNDN theo Báo cáo bán niên đã được soát xét lỗ (7.442.683.539) đồng; giảm (tăng lỗ) 1.942.465.720 đồng so với số lỗ (5.500.217.819) đồng trước soát xét chủ yếu do thời điểm lập báo cáo tài chính quý II-2017 xét thấy các khoản nợ khó đòi có khả năng thu nợ nhưng đến thời điểm kiểm toán soát xét báo cáo bán niên thì các khoản nợ khó đòi chưa thu được, theo quy định tài chính công ty đã trích chi phí dự phòng phải thu khó đòi và các chi phí bổ sung.

3. Ý kiến ngoại trừ của Công ty kiểm toán trên BCTC bán niên năm 2017

Công ty Cổ phần Hoà Việt đã công bố Báo cáo tài chính bán niên năm 2017 kết thúc ngày 30/6/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt theo Báo cáo kiểm toán độc lập số 10/2017/KT-AVI-TC2 ngày 21/8/2017 có nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

a) Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Số dư nguyên liệu thuộc lá lá đã chế biến tồn kho tại ngày 30/06/2017 của Công ty bao gồm một số lô thành phẩm được chế biến từ trước năm 2015 với số lượng 2.106,6 tấn tương ứng 160,87 tỷ đồng. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo, Công ty chưa đánh giá được mức suy giảm số lượng và chất lượng thành phẩm tồn kho lâu ngày nói trên để thực hiện xác định giá trị thuần có thể thực hiện theo quy định của chuẩn mực kế toán số 02 - Hàng tồn kho. Chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nói trên đến các số liệu và thông tin đang trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017.

b) Ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ

Chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2017, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trên cơ sở ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ, Công ty chúng tôi xin giải trình các nội dung trên như sau:

Thời điểm báo cáo tài chính bán niên năm 2017, Công ty còn tồn một số lượng thành phẩm được chế biến. Do tồn kho với số lượng lớn thành phẩm đóng kín trong thùng carton nên Công ty chưa đánh giá mức suy giảm số lượng và chất lượng cho các lô thành phẩm nói trên. Hiện tại, Công ty đang tích cực chào hàng để làm cơ sở lập phương án tiêu thụ các lô thành phẩm tồn kho, ước tính mức suy giảm số lượng và chất lượng để xác định giá trị thuần có thể thực hiện làm cơ sở trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho vào cuối năm tài chính.

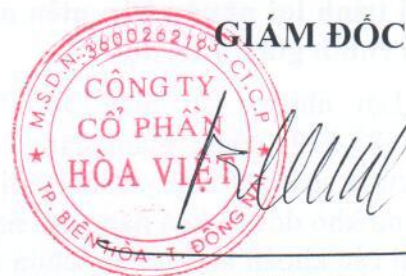
Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Hòa Việt về các nội dung đã nêu. Ban Giám đốc cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố

Rất mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận.

Xin trân trọng kính chào. /s/

Nơi nhận:

- Như trên ;
- Lưu: VT, TCKT.



Lê Văn Khuê