

Số: 54./2018/CV-HKT
V/v: Giải trình kết luận ngoại trừ trên
báo cáo soát xét bán niên 2018

Hòa Bình, ngày 21 tháng 12 năm 2018

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

Đầu tiên, Công ty Cổ phần Chè Hiệp Khánh xin được gửi lời cảm ơn trân trọng nhất tới Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội vì sự giúp đỡ và hợp tác trong suốt thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của quý cơ quan trong thời gian tới.

Chúng tôi xin giải trình với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội về kết luận ngoại trừ trên báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính bán niên cho kỳ kế toán 6 tháng 2018 như sau:

1. Kết luận kiểm toán ngoại trừ :

Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2018 số 0202/2018/BCTC-KTV/HN ký ngày 17/12/2018 có đưa ra nội dung ngoại trừ như sau:

"Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 30/06/2018, do đó, chúng tôi không thể chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho tại thời điểm ngày 30/06/2018. Chúng tôi không thực hiện được các thủ tục soát xét thay thế. Theo đó, Chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và tính chính xác của giá trị hàng tồn kho tại thời điểm ngày 30/06/2018 với giá trị 19.428.907.143 VND cũng như các khoản dự phòng cần thiết phải trích lập tại ngày 30/06/2018.

Ý kiến giải trình của đơn vị:

Do thời điểm ký hợp đồng kiểm toán sau thời kết thúc kỳ kế toán 30/06/2018. Do lượng tồn kho chiếm khối lượng lớn. Kiểm toán viên đã gửi công văn yêu cầu được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho để đánh giá tính hiện hữu và đánh giá chất lượng hàng tồn kho của công ty tại Xã Trung Sơn, Huyện Lương Sơn, Tỉnh Hòa Bình. Tuy nhiên tại thời điểm tháng 11 và tháng 12 do không bố trí được số lượng nhân lực, thời điểm kiểm kê kho của Công ty tại khu vực Xã Trung Sơn, Huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình nên kiểm toán viên không thể tham gia chứng kiến kiểm kê hàng hóa, vật tư tại kho để đánh giá tính hiện hữu và chính xác của các hàng tồn kho này. Do đó mà Công ty kiểm toán ngoại trừ về việc không xác định tính hiện hữu và chính xác của hàng tồn kho tại thời điểm ngày 30/06/2018 trên báo cáo soát xét.

2. Vấn đề cần nhấn mạnh

"Như đã trình bày tại Thuyết Minh II.1. Hiện tại Công ty tạm dừng hoạt động kinh doanh chính là sản xuất và chế biến Chè, chỉ hoạt động thương mại cầm chừng các sản phẩm Chè và đang tìm kiếm các lĩnh vực kinh doanh mới hiệu quả hơn, phù hợp với tình hình hiện tại của Công ty. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục.

Kết luận kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.



Ý kiến giải trình của đơn vị:

Do tình hình tiêu thụ các mặt hàng chè truyền thống của công ty năm 2017 và đầu năm 2018 khó khăn, doanh thu giảm sút. Công ty chúng tôi đang tạm thời ngừng sản xuất và chỉ đang hoạt động thương mại để duy trì hoạt động. Đồng thời đang nghiên cứu, thay đổi sản xuất các mặt hàng khác có hiệu quả hơn phù hợp với nhu cầu thị trường trong nước và quốc tế trong 6 tháng cuối năm 2018 cũng như các năm tiếp theo.

Chúng tôi cam kết công ty vẫn hoạt động liên tục, sẽ sản xuất trở lại và kinh doanh có hiệu quả trong thời gian tới.

Trên đây là ý kiến giải trình của chúng tôi về kết luận ngoại trừ trên báo cáo soát xét thông tin giữa niên độ về Báo cáo hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018. Xin báo cáo với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn!

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO
PHÁP LUẬT
CHỦ TỊCH HĐQT**



DẠNG THÈ PHI

