

Số: 02/CV-DN/AUD.DNVVALUES

"V/v: Thông báo Báo cáo kiểm toán cho năm tài  
chính kết thúc ngày 31/12/2021

Đà Nẵng, ngày 23 tháng 03 năm 2022

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

VĂN BẢN ĐẾN

Ngày: 24-03-2022

Số:.....6977.....

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

Theo quy định tại điểm b, khoản 1, điều 10, chương 2 của Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính và điểm d, khoản 6, điều 14 thông tư 183/2013/TT-BTC ngày 04 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính về kiểm toán độc lập đối với đơn vị có lợi ích công chúng. Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 tại Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai theo Báo cáo kiểm toán số 10/2022/BCKT/AUD-DNVVALUES ngày 15 tháng 03 năm 2022, kiểm toán viên đưa ý kiến kiểm toán có đoạn Ý kiến kiểm toán ngoại trừ với nội dung như sau:

- Như trình bày tại Mục I.5 của Thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty đã chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 13/09/2018. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện nay vẫn chưa có Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh phê duyệt điều chỉnh vốn Nhà nước tại thời điểm doanh nghiệp cổ phần hóa (Công ty TNHH MTV Cà phê Gia Lai) chính thức chuyển thành Công ty cổ phần Cà phê Gia Lai (tại ngày 13/9/2018). Số liệu trên Báo cáo tài chính các năm trước có thể thay đổi khi có Quyết định phê duyệt chính thức của Cơ quan có thẩm quyền.
- Như trình bày tại thuyết minh V.4a – Phải thu ngắn hạn khác và V.19b – Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu, hiện nay các cổ đông đã góp vốn đủ. Tuy nhiên, tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (ngày 13/09/2018) khi cổ phần hóa, Nhà nước đã thoái vốn vượt quá số vốn Nhà nước là 24.305.035.075 đồng. Khoản chênh lệch về thoái vốn trên được ghi nhận vào khoản phải thu và khoản phải thu này có thể thay đổi khi quyết toán chính thức việc chuyển giao vốn cho Công ty cổ phần.
- Các khoản xử lý tài chính của kỳ kế toán trước cổ phần hóa (giai đoạn Nhà nước) vẫn chưa được sự phê duyệt của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền:
  - Công nợ phải thu khó đòi không xác nhận được tại thời điểm 12/09/2018 số tiền: 5.337.464.136 đồng Công ty xử lý vào khoản mục “Chi phí quản lý doanh nghiệp” của kỳ kế toán cổ phần hóa.
  - Giá trị cây bơ, sầu riêng bị chết số tiền: 4.301.764.350 đồng Công ty xử lý vào khoản mục “Chi phí khác” của kỳ kế toán cổ phần hóa.
  - Chi phí tiền lương, tiền xăng xe, điện thoại từ ngày 13/09/2018 đến ngày 13/12/2018 phải trả cho Ban điều hành làm nhiệm vụ bàn giao sang Công ty cổ phần (113.656.787 đồng) Công ty hạch toán vào khoản mục “Phải thu về cổ phần hóa” của kỳ kế toán cổ phần hóa nhưng chưa được phê duyệt.Tổng hợp các vấn đề xử lý tài chính trên tại giai đoạn Nhà nước khi quyết toán về vốn khi chuyển sang công ty cổ phần được duyệt có thể làm ảnh hưởng tương ứng đến Bảng cân đối kế toán (nếu có).
- Như trình bày tại mục VIII.1 – Nợ tiềm tàng, khoản tiền thuê đất và phạt chậm nộp theo Thông báo của Cơ quan Thuế chưa được ghi nhận đầy đủ vào chi phí hoạt động các kỳ trước của Công ty. Nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước tiền thuê đất này do 2 bên chưa thống nhất nghĩa vụ phải nộp và đang làm thủ tục để trao đổi lại, cụ thể:
  - Giai đoạn Doanh nghiệp Nhà nước là 7.731.014.367 đồng (tiền thuê đất) và 488.910.250 đồng (phạt chậm nộp).



- Giai đoạn Công ty cổ phần (năm 2019) là 307.997.953 đồng (tiền thuê đất) và 65.308.458 đồng (phạt chậm nộp).

Việc chưa điều chỉnh số liệu là do đang vướng thủ tục bàn giao giữa Doanh nghiệp Nhà nước và Công ty cổ phần và do chưa thống nhất diện tích tính tiền thuê đất. Số liệu này có thể ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ (nếu có) tùy thuộc vào quyết định phê duyệt của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng thông báo về nội dung ngoại trừ và đoạn vấn đề cần nhấn mạnh nêu trên về Báo cáo kiểm toán của Công ty CP Cà phê Gia Lai cho UBCKNN/Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội được rõ.

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.

**CN CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN  
CHUẨN VIỆT TẠI ĐÀ NẴNG**



**GIÁM ĐỐC CHI NHÁNH**

**LÊ THỊ THANH KIM**

**Nơi nhận :**

- Như trên
- CN Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng

