

Số: 14/CV/CSQN

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán trên
Báo cáo kiểm toán năm 2020

Quảng Nam, ngày 30 tháng 03 năm 2021

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

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

Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam đã được kiểm toán, đã nêu ý kiến ngoại trừ và nội dung nhấn mạnh. Liên quan đến các nội dung này chúng tôi xin được giải trình như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quang Nam.

- Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 như sau:

“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, 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:

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.

2. Vấn đề nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán độc lập năm 2020 của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam

- Trên Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ:

“Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 4.1 của báo cáo tài chính riêng, Công ty đã phát sinh khoản lỗ lũy kế với số tiền là 1.309.800.578.379 đồng, chiếm 87,32% vốn điều lệ. Ngoài ra, tại ngày 31/12/2020 Công ty có khoản nợ quá hạn tiền thuế phải nộp Ngân sách nhà nước với số tiền 10.777.410.703 đồng, và Cục thuế tỉnh Quảng Nam đã thực hiện cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp phong tỏa các tài khoản của Công ty mở tại các ngân hàng (xem tại thuyết minh số 5.9 của Báo cáo tài chính riêng). 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.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này”

- Trên Báo cáo kiểm toán Hợp nhất:

“Chúng tôi xin lưu ý đến Thuyết minh số 4.1 của báo cáo tài chính hợp nhất, Tập đoàn đã phát sinh khoản lỗ lũy kế với số tiền là 1.336.225.796.111 đồng, chiếm 89,08% vốn điều lệ. Ngoài ra, tại ngày 31/12/2020, Công ty mẹ có khoản nợ quá hạn tiền thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước với số tiền 10.777.410.703 đồng, và Cục thuế tỉnh Quảng Nam đã thực hiện cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp phong tỏa các tài khoản của Công ty mẹ mở tại các ngân hàng (xem tại Thuyết minh số 5.12 của Báo cáo tài chính hợp nhất). 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 Tập đoàn. Tuy nhiên, Chủ tịch hội đồng quản trị đã xây dựng kế hoạch dòng tiền từ hoạt động kinh doanh trong tương lai thông qua các hoạt động tái cơ cấu các khoản đầu tư tài chính và các hoạt động kinh doanh chính để đảm bảo dòng tiền cho hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này”

Công ty có ý kiến giải trình về các nội dung nhấn mạnh của kiểm toán như sau:

Trong năm 2020 Công ty vẫn tiếp tục thực hiện việc tái cơ cấu tài chính, và đã có kết quả như: lỗ trong năm 2020 giảm so với năm 2019, Công ty cũng đã lập kế hoạch dòng tiền và kế hoạch hoạt động kinh doanh năm 2021 với doanh thu dự kiến 09 tỷ đồng và lợi nhuận 0,3 tỷ đồng để đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của Công ty liên tục.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Quảng Nam về nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ và nội dung nhấn mạnh trên Báo cáo kiểm toán độc lập năm 2020.

Trân trọng báo cáo./.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU QUẢNG NAM
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**



CHỦ TỊCH HĐQT
Vũ Anh Tuấn

