

**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN KSH**

-----***-----

Số: 82/2018/KSH/CV

V/v: Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC soát xét bán niên năm 2018

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----***-----

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2018

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Tp Hồ Chí Minh**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH xin gửi tới Quý Ủy Ban và Quý Sở lời chào trân trọng!

Ngày 14/08/2018 Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH đã Công bố Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2018 do Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C thực hiện soát xét. Tuy nhiên, Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã đưa ra ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính. Chúng tôi xin được giải trình như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ thứ nhất, có nội dung:

“Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty Cổ phần Đầu tư Tài nguyên Sapa (Công ty con) thể hiện khoản phải thu dài hạn 70 tỷ VND liên quan đến hợp đồng hợp tác đầu tư dự án “Khu nhà hàng sinh thái và quần thể vui chơi giải trí hồ Nà Cỏ, huyện Bắc Hà, tỉnh Lào Cai”. Chúng tôi chưa được cung cấp Giấy phép/Giấy chứng nhận đầu tư của dự án cũng như hồ sơ liên quan để đánh giá hiệu quả của giao dịch hợp tác kinh doanh này và xác định tổn thất cần dự phòng (nếu có).”

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH xin được giải trình như sau:

Dự án “Khu nhà hàng sinh thái và quần thể vui chơi giải trí hồ Nà Cỏ, huyện Bắc Hà, tỉnh Lào Cai” đã được cấp phép thuê đất theo Quyết định số 358/QĐ - UBND của Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Lào Cai với diện tích là 14.073,3 m². Thời gian thuê đến hết 22/5/2067

Theo biên bản làm việc giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Tài nguyên Sapa, Công ty cổ phần khoáng sản Toàn Thắng (Bên nhận ủy thác đầu tư) và Công ty TNHH MTV Kinh doanh XNK Việt Tú (Chủ đầu tư dự án) ngày 09/02/2018. Các bên đã thống nhất thời hạn xin cấp phép đầu tư dự án chậm nhất là ngày 30/9/2018. Hiện tại phía chủ đầu tư dự án là Công ty TNHH MTV Kinh doanh XNK Việt Tú vẫn đang tiến hành các thủ tục để hoàn thành việc xin cấp phép đầu tư dự án. Trong trường hợp chủ đầu tư không thể hoàn thành việc xin cấp phép đầu tư đúng thời hạn, Công ty cổ phần Đầu tư tài nguyên Sapa sẽ thu hồi lại toàn bộ số tiền góp vốn hợp tác kinh doanh kèm theo lãi suất 15%/năm.

Ý kiến ngoại trừ thứ hai, có nội dung:

“Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty TNHH Đầu tư Tam Nguyên (Công ty con) đã được Công ty kiểm toán khác thực hiện soát xét và từ chối đưa ra kết luận về báo cáo này, do không thể đánh giá tính phát sinh của: (1) các giao dịch mua hàng từ Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Hà Trung; (2) các giao dịch ghi nhận doanh thu bán hàng cho Công ty Cổ phần AD Việt; (3) các giao dịch thanh toán sau ngày kết thúc kỳ kế toán. Chúng tôi không thể thực hiện



các thủ tục bổ sung, thay thế để đưa ra kết luận về các số liệu tương ứng của Công ty con này đang được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất.”

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH xin được giải trình như sau:

Các giao dịch mua bán hàng hóa của Công ty TNHH Đầu tư Tam Nguyên chủ yếu phát sinh trong Quý 1/2018. Theo phản hồi chúng tôi nhận được từ đơn vị kiểm toán, các hồ sơ xác nhận giao dịch mua bán với công ty Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Hà Trung và Công ty Cổ phần AD Việt đã được gửi đi nhưng không có phản hồi từ phía các đơn vị nêu trên. Tuy nhiên, các khoản công nợ có liên quan đến giao dịch mua bán với 2 công ty trên đã được thanh toán hết sau ngày lập báo cáo bán niên.

Chúng tôi vẫn đang tiếp tục phối hợp với Công ty TNHH Đầu tư Tam Nguyên để làm rõ các giao dịch với các đơn vị nêu trên.

Ý kiến ngoại trừ thứ ba, có nội dung:

“Chúng tôi chưa được cung cấp bộ báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty Cổ phần Phân Lân Nung Chày Lào Cai (trừ báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh). Chúng tôi cũng chưa được tiếp cận hồ sơ kế toán để thực hiện soát xét các khoản mục trọng yếu trên báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 của các Công ty liên kết, do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về tính phù hợp của số liệu lãi/lỗ sau ngày đầu tư được ghi nhận tại 30 tháng 06 năm 2018 và tại 01 tháng 01 năm 2018, số tiền 1.3 tỷ và 1.1 tỷ (thuyết minh V.2a).”

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH xin được giải trình như sau:

Công ty Cổ phần Phân Lân Nung Chày Lào Cai là Công ty liên kết của Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH. Năm 2018, công ty vừa kết thúc giai đoạn đầu tư xây dựng và đi vào hoạt động trong tháng 3/2018, công ty đang rà soát, hoàn thiện các số liệu kế toán. Ban Giám đốc công ty đề nghị không thực hiện việc kiểm toán soát xét giữa kỳ mà sẽ tiến hành kiểm toán toàn bộ số liệu cho năm tài chính 2018.

2. Ý kiến ngoại trừ thứ tư, có nội dung:

“Tại thời điểm lập báo cáo này, kiểm toán viên của Công ty Cổ phần Thương Mại Tổng hợp Huy Hoàng (Công ty con đến ngày 20 tháng 6 năm 2018) chưa hoàn thành việc soát xét báo cáo tài chính cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty con. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục bổ sung, thay thế để đưa ra kết luận về kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty con này đang được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất đến ngày thanh lý (Phụ lục 01 Bản thuyết minh báo cáo tài chính) cũng như khoản lãi/lỗ liên quan đến nghiệp vụ thanh lý Công ty con này.”

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH xin được giải trình như sau:

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH đã hoàn tất việc thoái vốn ở Công ty Cổ phần Thương Mại Tổng hợp Huy Hoàng vào ngày 20 tháng 6 năm 2018. Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH đã yêu cầu Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Thương Mại Tổng hợp Huy Hoàng thực hiện kiểm toán soát xét số liệu giữa kỳ. Tuy nhiên, việc ký kết hợp đồng kiểm toán được tiến hành chậm, dẫn tới tiến độ soát xét BCTC cũng được thực hiện chậm hơn so với tiến độ kiểm toán BCTC hợp nhất, do đó Báo cáo soát xét BCTC cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2018 Công ty Cổ phần Thương Mại Tổng hợp Huy Hoàng sẽ được phát hành sau.



3. Ý kiến ngoại trừ thứ năm, có nội dung:

"Các giao dịch với Công ty TNHH ACE.LK – Bên liên quan của Chủ tịch Hội đồng quản trị (Xem thuyết minh số V.6) chưa được Công ty công bố thông tin bất thường trong thời hạn 24h theo quy định tại khoản 1 điều 9 thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán."

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển KSH xin được giải trình như sau:

Căn cứ điểm i) khoản 1 điều 9 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. Công ty phải Công bố thông tin bất thường: "*Quyết định của Đại hội đồng Cổ đông hoặc Hội đồng quản trị thông qua hợp đồng, giao dịch giữa Công ty với người nội bộ hoặc người có liên quan.*"

Ngày 09/05/2018 Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH đã Công bố thông tin Nghị quyết Hội đồng quản trị số 0905/2018/KSH/NQ-HĐQT về việc thực hiện hợp tác kinh doanh với Bên có liên quan là Công ty TNHH ACE.LK.

Ngày 30/05/2018 Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển KSH cũng đã Công bố thông tin Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 3005/2018/KSH/NQ-DHĐCĐ thông qua tờ trình số 11/2018/TTr-HĐQT về việc thông qua giao dịch với bên có liên quan bao gồm việc ký hợp đồng và các giao dịch phát sinh với Tổ chức có liên quan là Công ty TNHH ACE.LK.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty. Công ty xin cam kết các thông tin trên là hoàn toàn đúng sự thật. Kính mong Ủy ban Chứng khoán nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xem xét.

Trân trọng cảm ơn

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu KT-TH



CHỦ TỊCH HĐQT KIỂM TÓNG GIÁM ĐỐC

Hoàng Văn Long