

Số: 16/CV-IPH

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2020

V/v: Giải trình nội dung “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ và Các vấn đề cần nhấn mạnh”

Kính gửi: - Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội
- Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam



Công ty cổ phần In và Phát hành biểu mẫu Thống kê là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty TNHH một thành viên In và Phát hành biểu mẫu Thống kê.

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty đã được Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn A&C - Chi nhánh Hà Nội phát hành ngày 30/3/2020, Công ty xin có một số ý kiến giải trình như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

“Chúng tôi được bổ nhiệm kiểm toán Báo cáo tài chính từ ngày 28/8/2019 đến ngày 31/12/2019 của Công ty vào ngày 27/02/2020 do đó chúng tôi đã không được chứng kiến việc kiểm kê thực tế quỹ tiền mặt, tài sản cố định và hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không cung cấp cho chúng tôi đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp đối với số dư tiền mặt, số lượng tài sản cố định và số lượng hàng tồn kho tại ngày 31/12/2019. Do số dư tiền mặt tồn quỹ, tài sản cố định và hàng tồn kho đầu năm có ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm của Công ty, chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh đối với lợi nhuận cho năm tài chính được báo cáo trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hay không” .

Công ty xin giải trình vấn đề này như sau

Do công ty mới được cổ phần hóa, nên chưa nắm rõ các quy định đối với Công ty cổ phần, đặc biệt là đối với công ty đăng ký giao dịch trên sàn Upcom nên Công ty đã tiến hành liên hệ và làm việc với Công ty kiểm toán muộn (ngày 27/02/2020 Công ty cổ phần In và Phát hành biểu mẫu Thống kê và Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn A&C - Chi nhánh Hà Nội ký hợp đồng kiểm toán số 2.2020.019/HĐTC-AC với nội dung kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019).

Việc kiểm kê quỹ tiền mặt, tài sản cố định và hàng tồn kho Công ty thực hiện vào cuối năm 2019 theo đúng quy định, lập chứng từ đầy đủ.

Các vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số I.5 và I.7 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính: Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty chưa nhận được quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa từ các cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Vì vậy, số dư đầu năm tại ngày 27.8.2019 có thể thay đổi khi có quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa từ các cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 27/8/2019 của Công ty đã được kiểm toán cho mục đích cung cấp thông tin tài chính để chuyển đổi thành công ty cổ phần, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh liên quan không có số liệu so sánh.

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số V.10 về việc Công ty hoàn thành thủ tục tăng vốn và nhận được Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần 6 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp về việc tăng vốn điều lệ lên 10.000.000.000 VNĐ tại ngày 16/01/2020.

Công ty xin giải trình vấn đề này như sau:

Số dư tại ngày 27/8/2019 là số liệu đã được chốt để báo cáo với đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước tại Công ty (Báo cáo kiểm toán quá trình cổ phần hóa từ 01/10/2017 đến ngày 27/8/2019 được phát hành lại ngày 30/10/2019 bởi Công ty TNHH Kiểm toán Việt Tin).

Công ty đã lập hồ sơ đề nghị quyết toán giá trị phần vốn nhà nước ở công ty tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (27/8/2019). Tuy nhiên, đến nay Công ty vẫn đang chờ quyết định phê duyệt của đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước.

Việc tăng vốn điều lệ từ 2.054.950.000 đồng lên 10.000.000.000 đồng Công ty đã thực hiện theo phương thức chào bán cổ phần riêng lẻ theo quy định tại Điều 123 Luật Doanh nghiệp - quy định về chào bán cổ phần riêng lẻ và đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100111659 thay đổi lần thứ 6 ngày 16/01/2020.

Bằng văn bản này, Công ty xin được giải trình với Quý cơ quan một số nội dung mà kiểm toán đưa ra trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HC.

**CÔNG TY CỔ PHẦN IN VÀ
PHÁT HÀNH BIỂU MẪU THỐNG KÊ**



CHỦ TỊCH HĐQT
Chu Văn Tuấn