

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT HÀNH SÁCH THÁI NGUYÊN **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**
SÁCH THÁI NGUYÊN **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3.6/STH-CV

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trong BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2022

Thái Nguyên, ngày 17 tháng 05 năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
 - Sở giao dịch chứng khoán Hà nội (HNX)

Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên xin được giải trình các nội dung tại ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty năm 2022 như sau:

I. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại BCTC hợp nhất kiểm toán:

“Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty Cổ phần Cao Dương Phát (Công ty con) được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T. Đ. K – Chi nhánh Hà Thành có dạng ý kiến ngoại trừ về các vấn đề sau:

- Kiểm toán viên không thể tham gia chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại ngày 31 tháng 12 năm 2022. Vì vậy, kiểm toán viên chỉ thực hiện việc kiểm tra tính hợp lý của các khoản mục này trên cơ sở sổ sách, chứng từ kế toán và các tài liệu liên quan do Công ty cung cấp;
- Đối với Tài sản cố định hữu hình mã 221 trên Bảng Cân đối kế toán, trên cơ sở hiện trạng tài sản và việc ghi nhận giá trị ghi sổ của khoản mục này. Kiểm toán viên không đưa ra ý kiến về khoản mục này cũng như ảnh hưởng của khoản mục này đến Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.

Bằng các thủ tục kiểm toán áp dụng, chúng tôi cũng không xác định được mức độ ảnh hưởng của các vấn đề nêu trên đến Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính riêng của Công ty Cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.”



II. Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên xin giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ và biện pháp khắc phục như sau:

Giải trình của Công ty: Trong năm 2022, Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên đã thực hiện đầu tư mua 4.675.000 cổ phần, tỷ lệ 55% vốn điều lệ của Công ty cổ phần Cao Dương Phát, theo đó Công ty cổ phần Cao Dương Phát trở thành công ty con của Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên. Do công ty con chưa có kinh nghiệm làm kiểm toán và đội ngũ kế toán còn thiếu sót trong việc lưu trữ và chuẩn bị các hồ sơ kiểm toán yêu cầu dẫn đến báo cáo kiểm toán tại công ty con có ý kiến ngoại trừ, dẫn đến ý kiến ngoại trừ tại công ty mẹ về giá trị của mục đầu tư vào công ty con.

Biện pháp khắc phục: Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên đã hoàn thành việc thoái vốn tại Công ty cổ phần Cao Dương Phát theo chủ trương đã thông qua tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022.

Trên đây là giải trình bổ sung của Công ty cổ phần Phát hành sách Thái Nguyên về các nội dung có liên quan đến BCTC hợp nhất được kiểm toán năm 2022 theo quy định pháp luật.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu HC.

KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Lã Thị Mai Liên

