

**CÔNG TY CP SẢN XUẤT  
XUẤT NHẬP KHẨU NHP**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: AS../CV-NHP

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm  
toán trên BCTC năm 2018

Hà Nội, ngày 19 tháng 6 năm 2019

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

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI  
VĂN PHÒNG

Ngày: 21-06-2019

Số: 14408

Đầu tiên, Công ty Cổ phần sản xuất xuất nhập khẩu NHP (mã chứng khoán NHP) xin được gửi lời cảm ơn trân trọng nhất tới Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội vì sự giúp đỡ và hợp tác trong suốt thời gian vừa qua và mong muốn tiếp tục nhận được sự quan tâm, giúp đỡ của quý cơ quan trong thời gian tới.

Chúng tôi xin giải trình với Ủy ban chứng khoán nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán TP. Hà Nội về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 như sau:

**1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2018 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn với số tiền lần lượt khoảng 28,92 tỷ VND; 1,48 tỷ VND; 2,58 tỷ VND; 7,58 tỷ VND; và các xác nhận số dư tại ngày 31/12/2017 của các khoản công nợ nêu trên với số tiền lần lượt khoảng 2,56 tỷ VND; 1,2 tỷ VND; 2,22 tỷ VND; 5,17 tỷ VND. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế vì vậy chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018 và tại ngày 31/12/2017.

Khoản ủy thác đầu tư cho các bên nhận ủy thác là ông Hoàng Văn Phương và bà Phạm Thị Thủy mua 1.630.000 cổ phiếu của Công ty CP Xây dựng và Đầu tư Trường Giang (TGG) với tổng giá trị là 16.300.000.000 VND trong vòng 36 tháng. Bên nhận ủy thác được nhận phí quản lý ủy thác nếu hoạt động đầu tư có lãi. Tại ngày 31/12/2018, giá đóng cửa của cổ phiếu TGG là 3.110 VND/Cổ phiếu. Chúng tôi chưa thu thập được các hồ sơ, tài liệu liên quan đến số lượng và giá trị cổ phiếu TGG mà bà Phạm Thị Thủy và ông Hoàng Văn Phương nắm giữ theo các Hợp đồng ủy thác với Công ty tại ngày 31/12/2018. Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục thay thế khác để xác định số lượng và giá trị cổ phiếu mà Công ty đang nắm giữ nên chúng tôi không thể xác định liệu có phải điều chỉnh tổn thất của khoản ủy thác đầu tư cổ phiếu (nếu có) hay không.

Giao dịch bán hàng và mua hàng với các bên liên quan được trình bày tại Thuyết minh số VII.1b phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, các giao dịch này được thực hiện theo thỏa thuận giữa các bên, giá thực hiện của các giao dịch có thể khác biệt với giá thị trường. Chúng tôi không thực hiện đánh giá các ảnh hưởng của sự khác biệt này (nếu có) đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

### **Ý kiến giải trình của đơn vị:**

- Về các khoản liên quan đến xác nhận số dư công nợ phải thu, phải trả tại ngày 31/12/2018, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt tại Hà Nội (Vietland HN) đã thực hiện gửi thư xác nhận đi cho các đối tượng liên quan. Nhưng tới thời điểm phát hành BCTC năm 2018, Vietland HN vẫn chưa nhận được thư xác nhận phản hồi lại của một số đối tượng công nợ. Chúng tôi cũng không thể cung cấp cho Vietland HN các hồ sơ thay thế khác để xác minh số dư công nợ của các đối tượng này là chính xác. Do đó, Vietland HN đã ghi nhận số liệu ngoại trừ các công nợ chưa nhận được thư xác nhận.

- Về các khoản ủy thác đầu tư cho Bà Phạm Thị Thủy và ông Hoàng Văn Phương, cụ thể như sau: Tại thời điểm báo cáo kiểm toán năm 2018 được phát hành, bà Phạm Thị Thủy và ông Hoàng Văn Phương chưa cung cấp cho chúng tôi thông tin về khoản đầu tư vào cổ phiếu của Công ty CP xây dựng và Đầu tư Trường Giang (mã chứng khoán TGG) mà bà Phạm Thị Thủy và ông Hoàng Văn Phương nắm giữ đến ngày 31/12/2018. Do đó kiểm toán không có cơ sở xác định liệu có phải điều chỉnh tổn thất khoản đầu tư trên hay không.

- Chúng tôi thực hiện mua hàng và bán hàng với các bên liên quan trong kỳ với giá mua và giá bán thỏa thuận với nguyên tắc đảm bảo đôi bên đều có lợi. Tuy nhiên, giá mua bán các mặt hàng của Công ty chúng tôi sản xuất có biến động mạnh trên thị trường, chúng tôi chưa thể cung cấp cho kiểm toán giá mua và giá bán bình quân thị trường tại thời điểm phát sinh giao dịch mua bán của Chúng tôi. Vì vậy, Công ty kiểm toán nêu ý kiến ngoại trừ về việc không xác định được sự khác biệt với giá giao dịch với các bên liên quan của chúng tôi và giá trị thị trường.

### **2. Vấn đề cần nhấn mạnh**

*Như đã trình bày tại thuyết minh II.1, tại ngày 31/12/2018, nợ ngắn hạn của Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty với số tiền là 10.501.844.520 VND. Lỗ lũy kế là 74.324.148.517 VND. Riêng trong năm 2018, Công ty hoạt động sản xuất kinh doanh bị lỗ 73.079.832.876 VND, nguyên nhân là kể từ quý 3/2018, Công ty bắt đầu gặp nhiều khó khăn trong hoạt động sản xuất kinh doanh, phát sinh các khoản công nợ khó đòi, nợ quá hạn phải thanh toán. Công ty đã thực hiện phương án tạm thời bằng cách dùng toàn bộ tài sản là nhà máy sản xuất hạt nhựa và bao bì nhựa để hợp tác kinh doanh với Công ty CP Sản xuất Xuất nhập khẩu Việt Bách để Công ty CP Sản xuất Xuất nhập khẩu Việt Bách thực hiện sản xuất kinh doanh hạt nhựa, bao bì nhựa và Công ty được hưởng thu nhập từ kết quả sản xuất kinh doanh của hợp tác kinh doanh; tích cực thu hồi công nợ, tiết giảm chi phí.... Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty được trình bày theo giả định hoạt động liên tục.*

### **Ý kiến giải trình của đơn vị:**

Chúng tôi dự kiến hợp tác kinh doanh với Công ty CP Sản xuất Xuất nhập khẩu Việt Bách trong thời gian ngắn để thực hiện tìm nguồn khách hàng mới. Mặt khác đẩy mạnh công tác thu hồi công nợ khó đòi, tiết giảm chi phí... để đảm bảo kinh doanh liên tục và có hiệu quả. Vì vậy, Chúng tôi cam kết công ty vẫn hoạt động bình thường, sẽ trực tiếp sản xuất kinh doanh liên tục trở lại và có lợi nhuận trong thời gian tới. Do vậy báo cáo chúng tôi vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin đã công bố.

**Trân trọng!**

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP

**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
SẢN XUẤT  
XUẤT NHẬP KHẨU  
NHP  
THÀNH PHỐ HÀ NỘI  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Phạm Đình Trung*