

Số ..54../CHOLIMEX-TCKT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 03 năm 2021

V/v giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trong
báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2020

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Điểm b khoản 1 điều 10 Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Đầu tư Chợ Lớn (Cholimex) giải trình về việc báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2020 có ý kiến ngoại trừ:

Kiểm toán có ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng trên cơ sở như sau:

- Trong năm Công ty thực hiện việc ghi nhận quyết toán giá trị phần vốn Nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần (ngày 15 tháng 7 năm 2016) theo Báo cáo kiểm toán ngày 01 tháng 6 năm 2020 của Cơ quan Kiểm toán Nhà nước. Toàn bộ các điều chỉnh được ghi nhận tăng, giảm trong năm nay.

- Theo chúng tôi, do các số liệu trên phát sinh từ các năm trước nên phải ghi nhận hồi tố số liệu Báo cáo của các năm trước. Nếu các điều chỉnh này được ghi nhận hồi tố thì sẽ làm thay đổi số đầu năm của một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán trong đó chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) giảm 180.000.000 VND.

Kiểm toán có ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở như sau:

Trong năm Tập đoàn thực hiện việc ghi nhận quyết toán giá trị phần vốn Nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần (ngày 15 tháng 7 năm 2016) theo Báo cáo kiểm toán ngày 01 tháng 6 năm 2020 của Cơ quan Kiểm toán Nhà nước. Toàn bộ các điều chỉnh được ghi nhận tăng, giảm trong năm nay. Ngoài ra, Tập đoàn ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm nay toàn bộ doanh thu cho thuê đất đã nhận trước tại Khu công nghiệp Vĩnh Lộc trong các năm trước và các chi phí tương ứng (các năm trước chưa ghi nhận do chờ xử lý theo Quyết định số 7118/QĐ-UBND ngày 30 tháng 12 năm 2015 của Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh). Theo chúng tôi, do các số liệu trên phát sinh từ các năm trước nên phải ghi nhận hồi tố số liệu Báo cáo của các năm trước. Nếu các điều chỉnh này được ghi nhận hồi tố thì sẽ làm thay đổi số đầu năm của một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất trong đó chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) tăng 17.973.781.264 VND. Đồng thời làm thay đổi số liệu năm nay, năm trước của một số chỉ tiêu có liên quan trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay giảm 6.048.731.264 VND, năm trước tăng 1.065.580.670 VND.

Công ty có ý kiến giải trình như sau:


- Trong năm 2020, Công ty đã ghi nhận một số nội dung xác định phần vốn nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần của Báo cáo kiểm toán ngày 01 tháng 6 năm 2020 của Cơ quan Kiểm toán Nhà nước.

- Công ty đang chờ phê duyệt quyết toán chuyển thể chính thức của Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh và sẽ điều chỉnh số liệu các Báo cáo tài chính có liên quan theo quyết toán chuyển thể chính thức được duyệt.

- Công ty đã báo cáo đầy đủ, kịp thời đến Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh tất cả các nội dung có liên quan đến kết quả tạm xác định phần vốn nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần, Báo cáo Kiểm toán Nhà nước Khu vực VIII ngày 01 tháng 6 năm 2020.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Đầu tư Chợ Lớn (Cholimex).

Kính gửi đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng 

Nơi nhận:

- Như trên:
- Lưu.



Huỳnh An Trung