

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CAO SU SÔNG BÉ**

Số: 77 /CSSB-KTTC

V/v Công ty Cổ phần Cao su Sông Bé giải trình ý kiến Kiểm toán độc lập về Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về Báo cáo tài chính 06 tháng năm 2021

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

Chon Thành, ngày 16 tháng 8 năm 2021

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Thực hiện điểm b khoản 2 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán: "2. Tổ chức niêm yết cổ phiếu, công ty đại chúng quy mô lớn phải công bố báo cáo tài chính bán niên đã được soát xét bởi tổ chức kiểm toán được chấp thuận.

b) Báo cáo tài chính bán niên phải được soát xét theo Chuẩn mực về công tác soát xét báo cáo tài chính. Toàn văn báo cáo tài chính bán niên phải được công bố đầy đủ, kèm theo kết luận soát xét và văn bản giải trình của công ty trong trường hợp kết luận soát xét không phải là kết luận chấp nhận toàn phần;"

Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về Báo cáo tài chính số 2314/21/BCKT/AUD-VVALUES ngày 15/8/2021 của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt về Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 của Công ty Cổ phần Cao su Sông Bé, Kiểm toán độc lập nêu ý kiến ngoại trừ:

"Nhu thuyết minh báo cáo tài chính mục số V.3, V.4a, công ty chưa lập dự phòng khoản phải thu đã quá hạn thanh toán của Công ty TNHH Trung Nam Hậu Giang, Công ty TNHH TM & DV Phát triển Đông Bắc lần lượt với số tiền ước tính 14.922.000.000 VND và 1.611.267.000 VND, cũng như chưa tính khoản lãi chậm thanh toán (nếu có)."

Công ty Cổ phần Cao su Sông Bé (Công ty Sông Bé) giải trình ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 như sau:

(1) Khoản nợ phải thu của Công ty TNHH Trung Nam Hậu Giang (Công ty Hậu Giang), Công ty Sông Bé chưa lập dự phòng với số tiền 14.922.000.000 đồng, cũng như chưa tính khoản lãi chậm thanh toán (nếu có):

- Năm 2010, thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh, DNNN Công ty TNHH MTV Cao su Sông Bé cùng các nhà đầu tư khác góp vốn thành lập Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13 để đầu tư dự án nâng cấp, mở rộng đường Quốc lộ 13 phục vụ nhu cầu đi lại của người dân trong tỉnh và qua nước bạn Campuchia. Tỷ lệ góp vốn của Công ty Sông Bé là 30% vốn điều lệ tương ứng với số tiền 48,6 tỷ đồng.



- Năm 2018, thực hiện Công văn số 4236/VPCP-ĐMDN ngày 09/5/2018 của Thủ tướng Chính phủ và Công văn số 1373/UBND-KT ngày 22/5/2018 của UBND tỉnh, Công ty Sông Bé phải thoái toàn bộ số vốn góp vào Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13.

- Kết quả thoái vốn do Trung tâm dịch vụ đấu giá tài sản tỉnh bán đấu giá là Công ty Hậu Giang trúng đấu giá với số tiền 41,344 tỷ đồng. Số tiền bán đấu giá nhỏ hơn số vốn góp, nguyên nhân là do hiệu quả kinh doanh của Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13 lỗ liên tục từ khi đi vào hoạt động năm 2017 lũy kế đến cuối năm 2018 là trên 39 tỷ đồng. Theo báo cáo của Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13 tổng số lỗ lũy kế đến cuối năm 2020 là trên 130 tỷ đồng, nếu chia số lỗ này cho 30% vốn góp của Công ty Sông Bé thì toàn bộ số vốn Công ty Sông Bé góp vào Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13 xem như là không còn.

- Năm 2019, sau khi Công ty Hậu Giang trúng đấu giá mua toàn bộ vốn góp của Công ty Sông Bé với số tiền 41,344 tỷ đồng, Công ty Hậu Giang đã thanh toán đợt 1 là 6,211 tỷ đồng và được xem như là tiền đặc cọc bảo lãnh thực hiện hợp đồng mua bán, đến tháng 12 năm 2019 thanh toán tiếp đợt 2 là 5 tỷ đồng.

- Tháng 12 năm 2020, Công ty Hậu Giang thanh toán tiếp đợt 3 là 5 tỷ đồng.

- Tháng 4 năm 2021, Công ty Hậu Giang thanh toán tiếp đợt 4 là 1,5 tỷ đồng. Do ảnh hưởng đại dịch Covid đã làm khó khăn đến nguồn tiền thanh toán nợ của Công ty Hậu Giang. Trong tháng 6 năm 2021, Công ty Sông Bé đã mời Công ty Hậu Giang làm việc về thanh toán số tiền nợ và Công ty Hậu Giang cam kết trước tháng 12 năm 2021 thanh toán hết số tiền nợ 18,633 tỷ đồng.

- Như vậy, khoản nợ phải thu của Công ty Hậu Giang, được Công ty Hậu Giang thanh toán hết từ năm 2019 đến năm 2021. Theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, thì khoản nợ phải thu của Công ty Hậu Giang chưa hội đủ điều kiện để trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, do khoản nợ này được Công ty Hậu Giang thanh toán đều qua các năm, đã thanh toán hết nợ và đến nay hai bên chưa thực hiện thanh lý hợp đồng, Công ty Sông Bé không thiệt hại về tài sản, tiền vốn và đã thu hết nợ, đảm bảo được nguồn tài chính để bảo toàn vốn chủ sở hữu và chia cổ tức cho các Nhà đầu tư góp vốn.

- Trong hợp đồng bán đấu giá toàn bộ số vốn Công ty Sông Bé góp vào Công ty Cổ phần BOT Quốc lộ 13 cho Công ty Hậu Giang do Trung tâm dịch vụ đấu giá tài sản tỉnh thực hiện, thì không có điều khoản quy định phải tính khoản lãi chậm thanh toán.

(2) Khoản nợ phải thu của Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ phát triển Đông Bắc (Công ty Đông Bắc), Công ty Sông Bé chưa lập dự phòng với số tiền 1.611.267.000 đồng, cũng như chưa tính khoản lãi chậm thanh toán (nếu có):

- Năm 2019, Công ty Cổ phần Cao su Sông Bé ký Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Đông Bắc, trong Hợp đồng hợp tác kinh doanh quy định hằng năm Công ty Đông Bắc chia cho Công ty Sông Bé một khoản lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp từ kết quả sản xuất kinh doanh của Hợp đồng, được hai bên xác định bằng biên bản vào cuối năm và thanh toán trong tháng 01 của năm kế tiếp. Năm 2019, Công ty Đông Bắc chia cho Công ty Sông Bé lợi nhuận sau

thuế thu nhập doanh nghiệp là 1.156.950.000 đồng và đã thanh toán trong tháng 01 năm 2020.

- Năm 2020, Công ty Đông Bắc chia cho Công ty Sông Bé khoản lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp là 5.964.625.000 đồng và phải thanh toán trong tháng 01 năm 2021, đến ngày 30/6/2021 vẫn chưa thanh toán, tuy nhiên khoản nợ này vẫn chưa quá hạn thanh toán 06 tháng. Do ảnh hưởng đại dịch Covid đã làm khó khăn đến nguồn tiền thanh toán nợ của Công ty Đông Bắc. Trong tháng 7 năm 2021, Công ty Sông Bé đã mời Công ty Đông Bắc làm việc về thanh toán số tiền nợ và Công ty Đông Bắc cam kết trước tháng 9 năm 2021 thanh toán hết số tiền nợ 5.964.625.000 đồng.

- Như vậy, khoản nợ phải thu của Công ty Đông Bắc, được Công ty Đông Bắc thanh toán hết trong tháng 9 năm 2021. Theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, thì khoản nợ phải thu của Công ty Đông Bắc chưa hội đủ điều kiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, do khoản nợ này chưa quá hạn thanh toán 06 tháng và được Công ty Đông Bắc thanh toán hết trong tháng 9 năm 2021. Công ty Sông Bé không thiệt hại về tài sản, tiền vốn và đã thu hết nợ, đảm bảo được nguồn tài chính để bảo toàn vốn chủ sở hữu và chia cổ tức cho các Nhà đầu tư góp vốn.

- Trong Hợp đồng hợp tác kinh doanh ký giữa Công ty Sông Bé với Công ty Đông Bắc, thì không có điều khoản quy định phải tính khoản lãi chậm thanh toán.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty Sông Bé đối với ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán độc lập về Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ về Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 năm 2021. Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét chấp thuận./.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT, Thành viên HĐQT;
- Lưu: VT, KTTC (2 bản).

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Đông Dân