

Số: 09 /CV-GT

V/v: Giải trình chênh lệch số
liệu báo cáo tài chính năm 2018

Thành phố Cao Lãnh, ngày 08 tháng 4 năm 2019

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

- Căn cứ Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 và Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán
- Liên quan đến chênh lệch số liệu báo cáo tài chính năm 2018 đã kiểm toán so với báo cáo tài chính năm 2018 Công ty Cổ phần Docimexco (Docimexco) xin giải trình như sau:

Giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán

Theo báo cáo kiểm toán năm 2018 với việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên về những vấn đề sau:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016, năm 2017 cũng như báo cáo năm 2018 hoặc các thông tin cần thiết liên quan đến hoạt động kinh doanh của Công ty Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông. Trong năm, Công ty vẫn tiếp tục đầu tư thêm 9,02 tỷ đồng vào Công ty nêu trên nâng tổng số tiền đã đầu tư đến ngày 31/12/2018 là 21,5 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện chúng tôi không đủ cơ sở đánh giá tính hợp lý của giao dịch mua thêm cổ phiếu trong năm và khả năng trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng tổn thất (nếu có) đối với khoản đầu tư nêu trên của Công ty tại thời điểm 31/12/2018 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính kèm theo.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 86.431.241.187 đồng (Thuyết minh số 14), hai bên vẫn đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc, tuy nhiên trong năm nay chưa có thỏa thuận nào mới về các vấn đề liên quan đến việc xác nhận nợ gốc, tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này đến thời điểm 31/12/2018. Chúng tôi chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả này hay không.
3. Tại ngày 31/12/2018, Công ty vẫn chưa khắc phục tình trạng trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi không đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Điều này làm cho chỉ tiêu "Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn" cùng chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2017 lần lượt bị phản ánh thiếu số tiền là 963,231 triệu đồng và 631,367 triệu đồng. Đồng thời chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trên Báo cáo Kết quả kinh doanh cho năm 2018 cũng như trên Báo cáo kết quả

kinh doanh năm 2017 bị phản ánh thiếu với số tiền lần lượt là 331,863 triệu đồng và 631,367 triệu đồng.

4. Tại ngày 31/12/2018, trên Bảng cân đối kế toán Công ty đang ghi nhận khoản lỗ lũy kế là 242.214.275.157 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 84.041.938.957 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 110.633.302.109 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 105.919.513.313 VND (trong đó Nợ người bán là 95.987.811.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 VND). Những sự kiện này cho thấy có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để có thể xác định rằng giả định này là phù hợp hay không.
5. Theo Quyết định số 78/QĐ-UBND-NĐ ngày 06 tháng 03 năm 2017 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp về việc thu hồi đất của Công ty Cổ phần Docimexco thuộc Khu Công nghiệp Sông Hậu tại xã Tân Thành, huyện Lai Vung, tỉnh Đồng Tháp, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Kiểm toán viên chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 13, 17, 18, 19 và 35.

Tại thời điểm 31/12/2018, Công ty chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ công nợ phải trả người bán ngắn hạn với giá trị 9,6 tỷ đồng, công nợ ứng trước cho người bán với giá trị 12,18 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Nguyên nhân của vấn đề từ chối đưa ra ý kiến này là do:

1. Kiểm toán viên không thu thập được báo cáo tài chính năm 2016, năm 2017 cũng như báo cáo năm 2018 hoặc các thông tin cần thiết liên quan đến hoạt động kinh doanh của Công ty Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông. Trong năm 2018, Công ty vẫn tiếp tục mua thêm cổ phần tại công ty này có giá trị 9,02 tỷ đồng để nâng tổng số tiền đã đầu tư đến ngày 31/12/2018 là 21,5 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện kiểm toán viên không đủ cơ sở đánh giá tính hợp lý của giao dịch mua thêm cổ phiếu trong năm và khả năng trích lập hoặc hoàn nhập dự phòng tổn thất (nếu có) đối với khoản đầu tư nêu trên của Công ty tại thời điểm 31/12/2018 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính kèm theo.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 86.431.241.187 đồng (Thuyết minh số 14), hai bên vẫn đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc, tuy nhiên trong năm nay chưa có thỏa thuận nào mới về các vấn đề liên quan đến việc xác nhận nợ gốc, tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này đến thời điểm 31/12/2018. Do đó Kiểm toán viên chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả này hay không.

3. Tại ngày 31/12/2018, Công ty vẫn chưa khắc phục tình trạng trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi không đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Điều này làm cho chỉ tiêu "Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn" cùng chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán ngày 31/12/2018 và ngày 31/12/2017 lần lượt bị phản ánh thiếu số tiền là 963,231 triệu đồng và 631,367 triệu đồng. Đồng thời chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trên Báo cáo Kết quả kinh doanh cho năm 2018 cũng như trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 bị phản ánh thiếu với số tiền lần lượt là 331,863 triệu đồng và 631,367 triệu đồng.
4. Tại ngày 31/12/2018, trên Bảng cân đối kế toán Công ty đang ghi nhận khoản lỗ lũy kế là 242.214.275.157 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 84.041.938.957 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 110.633.302.109 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 105.919.513.313 VND (trong đó Nợ người bán là 95.987.811.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 VND). Những sự kiện này cho thấy có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2018 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Kiểm toán viên không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để có thể xác định rằng giả định này là phù hợp hay không.
5. Theo Quyết định số 78/QĐ-UBND-NĐ ngày 06 tháng 03 năm 2017 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp về việc thu hồi đất của Công ty Cổ phần Docimexco thuộc Khu Công nghiệp Sông Hậu tại xã Tân Thành, huyện Lai Vung, tỉnh Đồng Tháp, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Kiểm toán viên chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 13, 17, 18, 19 và 35.

Tại thời điểm 31/12/2018, Công ty chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ công nợ phải trả người bán ngắn hạn với giá trị 9,6 tỷ đồng, công nợ ứng trước cho người bán với giá trị 12,18 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện kiểm toán viên không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Bởi các nguyên nhân trên nên Báo cáo kiểm toán năm 2018 của Công ty Cổ phần Docimex kiểm toán viên đưa ra ý kiến từ chối.

Công ty Cổ phần Docimexco xin giải trình để Quý Cơ quan được biết.

Trân trọng.

27
TY
AN
XCO
ĐP
15-008
HÀNH
TY TNHH
KIỂM TOÁN
ASC
HỒ CHÍ

**XÁC NHẬN CỦA CHI NHÁNH CÔNG TY
TNHH HÃNG KIỂM TOÁN AASC**

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN DOCIMEXCO



GIÁM ĐỐC

NGÔ MINH QUÝ



TỔNG GIÁM ĐỐC

TRẦN HỮU HIỆP

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu (HCNS, KTNQ, ĐTTC & AASC)

