

**TỔNG CÔNG TY  
LƯƠNG THỰC MIỀN NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự Do - Hạnh Phúc**

Số: 723 /LTMN-TCKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 05 năm 2019

V/v: Giải trình về việc chậm công bố  
thông tin và ý kiến kiểm toán ngoại  
trừ đối với báo cáo tài chính niên độ  
09/10/2018 – 31/12/2018

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

Căn cứ:

- Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Văn bản số 1896/SGDHN-QLNY ngày 12 tháng 12 năm 2018 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc công bố thông tin.

- Báo cáo tài chính kỳ kế toán từ ngày 09/10/2018 đến ngày 31/12/2018 đã được Chi nhánh Công ty hăng kiểm toán AASC phát hành.

Tổng công ty Lương thực miền Nam – Công ty Cổ phần xin giải trình nguyên nhân chậm công bố thông tin và ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính niên độ từ 09/10/2018 – 31/12/2018 như sau:

**1. Về việc chậm công bố thông tin báo cáo tài chính:**

Tổng công ty Lương thực miền Nam – Công ty cổ phần được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV 100% vốn nhà nước sang Công ty cổ phần chính thức kể từ ngày 09/10/2018. Tuy nhiên, do Tổng công ty Lương thực miền Nam- Công ty cổ phần có quy mô lớn với 45 Công ty bao gồm 15 công ty trực thuộc và 30 công ty cổ phần chi phối và không chi phối nên việc lập Báo cáo tài chính của Tổng công ty sẽ phụ thuộc vào tiến độ nộp báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc, công ty cổ phần chi phối và không chi phối. Cụ thể, trong kỳ báo cáo này do Công ty CP Lương thực Thành phố Hồ Chí Minh (là đơn vị Tổng công ty góp vốn chi phối 59,78%) đến ngày 09/05/2019 mới có báo cáo kiểm toán gửi về Tổng công ty. Do vậy Tổng công ty không thể hoàn thành báo cáo tài chính để công bố thông tin theo đúng thời hạn quy định.

Mặt khác, do đây là kỳ báo cáo đầu tiên của Tổng công ty sau khi chính thức chuyển sang Công ty cổ phần. Vì vậy, số liệu đầu kỳ của báo cáo tài chính niên độ từ ngày 09/10/2018 – 31/12/2018 sẽ là số liệu cuối kỳ của báo cáo tài chính tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần. Tuy nhiên, do Tổng công ty có quy mô lớn, việc lập báo cáo tài chính tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần để làm cơ sở thực hiện quyết toán bàn giao vốn nhà nước theo quy định về cổ phần hóa (bao gồm báo cáo tài chính từ ngày 01/01/2018 – 08/10/2018 và báo cáo tài chính từ ngày 01/04/2015 – 08/10/2018) có rất nhiều vấn đề đặc thù trong công tác quyết toán cổ phần hóa DNNN nên cần rất nhiều thời gian để hoàn thành. Vì



vậy dẫn đến việc Tổng công ty chậm công bố thông tin báo cáo tài chính niên độ từ 09/10/2018 – 31/12/2018.

**2. Về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính niên độ từ 09/10/2018 – 31/12/2018:**

***\* Đối với báo cáo Công ty mẹ:***

-Tại báo cáo kiểm toán số 200519.007/BCTC.HCM ngày 20 tháng 05 năm 2019 do Chi nhánh Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC phát hành có đưa ra cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

*“Vào năm 2015, Công ty Lương thực Trà Vinh (Đơn vị trực thuộc Tổng Công ty) đã chuyển nhượng Bất động sản là nhà số 02 Điện Biên Phủ, Phường 2, Thành phố Trà Vinh, Tỉnh Trà Vinh theo phương thức bán đấu giá với giá trị đấu giá thành công là 11.760.421.000 VND (chưa bao gồm VAT) đang được theo dõi trên khoản mục Doanh thu chưa thực hiện. Giá vốn và chi phí chuyển nhượng là 3.399.767.364 VND đang được theo dõi trên khoản mục Chi phí trả trước ngắn hạn. Công ty đã thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng Bất động sản nhưng chưa ghi nhận doanh thu, giá vốn của hoạt động chuyển nhượng này vào kết quả hoạt động kinh doanh. Số liệu trên báo cáo tài chính liên quan đến nội dung này có thể sẽ thay đổi sau khi có quyết định cuối cùng của cơ quan chức năng (xem thêm chi tiết tại Thuyết minh số 38b của bản thuyết minh báo cáo tài chính)*

*Tại Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 08/10/2018, chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận công nợ liên quan đến khoản phải thu các công ty con về tiền lãi do chậm nộp tiền cổ phần hóa về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp của Tổng Công ty với số tiền là 22.079.961.265 đồng do các bên liên quan đến vấn đề này đang tiếp tục thương thảo các nội dung liên quan đến số tiền lãi nêu trên. Đến thời điểm 31/12/2018, khoản công nợ này vẫn chưa được đối chiếu xác nhận.”*

Tổng công ty xin giải trình như sau:

- Công ty Lương thực Trà Vinh là đơn vị trực thuộc đang trong quá trình xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa Công ty TNHH MTV - Tổng Công ty Lương thực Miền Nam theo Quyết định số 5417/QĐ-BNN-QLDN ngày 18/12/2014 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn. Theo Quyết định 09/2007/QĐ-TTg ngày 19/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ quy định về việc sắp xếp lại, xử lý nhà đất thuộc sở hữu nhà nước thì số tiền bán tài sản trên đất, công ty nhà nước được sử dụng theo chế độ hiện hành. Số tiền thu được từ chuyển quyền sử dụng đất sau khi trừ đi chi phí có liên quan phải nộp ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật về Ngân sách nhà nước.

Trong năm 2015, Công ty Lương thực Trà Vinh đã chuyển nhượng Bất động sản là nhà số 02 Điện Biên Phủ, Phường 2, Thành phố Trà Vinh, Tỉnh Trà Vinh. Tuy nhiên do chưa xác định được tài sản trên có thuộc đối tượng và phạm vi điều chỉnh của Quyết định 09/2007/QĐ-TTg ngày 19/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ hay không. Do đó, Tổng công ty chưa thể ghi nhận doanh thu, giá vốn của hoạt động chuyển nhượng này vào kết quả hoạt động kinh doanh mà chỉ theo dõi trên khoản mục Doanh thu chưa thực hiện, đồng thời giá vốn và chi phí chuyển nhượng



đang được theo dõi trên khoản mục Chi phí trả trước ngắn hạn. Tổng Công ty đã báo cáo chi tiết đến Bộ Tài chính, Bộ Nông nghiệp Phát triển nông thôn về vấn đề này để xin ý kiến chỉ đạo. Hiện nay Tổng công ty Lương thực miền Nam đang chờ Bộ tài chính, Bộ Nông nghiệp và phát triển Nông thôn xem xét và cho ý kiến về nội dung này. Tổng công ty sẽ thực hiện điều chỉnh ngay khi có Quyết định phê duyệt giá trị phần vốn nhà nước chuyển sang Công ty Cổ phần của các cơ quan chức năng có thẩm quyền. Tổng Công ty đã trình bày đầy đủ nội dung vấn đề này trong Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 09/10/2018 đến ngày 31/12/2018 để người sử dụng báo cáo được biết.

- Trong quá trình cổ phần hóa của Tổng Công ty, hai công ty con là Công ty TNHH MTV XNK Kiên Giang và Công ty TNHH MTV Lương thực TP. Hồ Chí Minh đã lần lượt chính thức chuyển thành công ty cổ phần từ tháng 7/2016 và tháng 9/2016. Tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần từ DNNN, Tổng Công ty đã lập và trình bày báo cáo tài chính tại thời điểm 08/10/2018 làm cơ sở bàn giao, quyết toán cổ phần hóa. Do việc hai công ty con này chậm nộp tiền thu từ cổ phần hóa về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp Tổng Công ty có thể làm nảy sinh khả năng Kiểm toán nhà nước sẽ tính lãi phạt đối với số tiền chậm nộp nên Tổng Công ty đã tạm ước tính tổng số tiền phạt chậm nộp này tính đến ngày 08/10/2018 theo Nghị định 59/2011/NĐ-CP ngày 18/11/2011 của Chính phủ là khoảng 22 tỷ đồng và trình bày vào Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/04/2015 đến 08/10/2018 để dự phòng nguồn nộp về Quỹ HTSXDN trung ương. Khoản lãi phạt chậm nộp này được Tổng Công ty theo dõi như khoản phải thu và sẽ phải nộp về Nhà nước nên không ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh. Do các bên chưa thống nhất được về lãi suất dùng để tính lãi phạt chậm nộp nên chưa ký xác nhận khoản công nợ này với nhau nên Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính tại ngày 08/10/2018. Sau khi Tổng Công ty chuyển đổi thành Công ty cổ phần thì khoản phải thu và phải trả nêu trên được chuyển giao sang giai đoạn công ty cổ phần. Do các bên vẫn chưa thống nhất ký xác nhận công nợ và Tổng công ty Lương thực miền Nam đang chờ Kết luận của Kiểm toán nhà nước về vấn đề này nên Kiểm toán viên tiếp tục đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề xác nhận khoản công nợ nêu trên đối với báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2018. Đây là vấn đề phát sinh trong giai đoạn cổ phần hóa DNNN và chuyển giao sang công ty cổ phần tiếp tục theo dõi và xử lý. Tổng công ty sẽ thực hiện điều chỉnh ngay khi có quyết định phê duyệt giá trị phần vốn nhà nước chuyển sang Công ty Cổ phần của các cơ quan chức năng có thẩm quyền.

**\* Đối với báo cáo hợp nhất Tổng công ty:**

- Tại báo cáo kiểm toán số 200519.008/BCTC.HCM ngày 20 tháng 05 năm 2019 do Chi nhánh Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC phát hành có đưa ra cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ bổ sung thêm 2 nội dung so với Báo cáo kiểm toán Công ty mẹ:

*“ Tại thời điểm ngày 31/12/2018, Tổng Công ty đang trình bày giá trị khoản đầu tư vào Công ty con - Công ty cổ phần Lương thực Hậu Giang là 28.771.200.000 VND theo giá gốc do Công ty con này đã tạm ngưng hoạt động. Khoản đầu tư này đã được dự phòng tổn thất toàn bộ. Với những thủ tục đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đối với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm (xem thêm chi tiết tại Thuyết minh báo cáo tài chính*



hợp nhất số 04b).

Tại thời điểm ngày 31/12/2018, Tổng Công ty đang trình bày giá trị khoản đầu tư vào các Công ty liên kết, Cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát bao gồm Công ty TNHH Lương thực V.A.P, Công ty Cổ phần Phú Tam Khôi, Cơ sở nuôi cá ở khém Long Trị với tổng giá trị đầu tư là 60.540.508.822 VND (đã dự phòng tổn thất 44.312.724.796 VND) theo giá gốc do các công ty này chưa lập báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2018. Với những thủ tục đã thực hiện, chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đối với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm (xem thêm chi tiết tại Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất số 04b).”

Tổng công ty xin giải trình như sau:

- Do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính. Đồng thời tại thời điểm 31/12/2018 do các đơn vị trên không gửi báo cáo tài chính cho Tổng công ty với lý do:

+ Công ty CP Lương thực Hậu Giang đã tạm ngưng hoạt động, tòa án đang xét xử vụ án liên quan giữa Công ty CP Lương thực Hậu Giang và Công ty TNHH XNK TM Võ Thị Thu Hà và chưa có quán quyết cuối cùng về kết quả xét xử.

+ Thực hiện công văn số 10717/BNN-QLDN ngày 15 tháng 12 năm 2016 của Bộ Nông Nghiệp và Phát triển nông thôn, Công TNHH Lương thực VAP đang tiến hành các thủ tục phá sản theo quy định, thực hiện bán đấu giá tài sản nhưng đến 31/12/2018 vẫn chưa hoàn tất thủ tục phá sản.

+ Tổng công ty đầu tư gián tiếp vào Công ty cổ phần Phú Tam Khôi với tỷ lệ lợi ích 23,91% (Công ty CP Lương thực Thành phố Hồ Chí Minh đầu tư trực tiếp vào Công ty CP Phú Tam Khôi với tỷ lệ 40%). Mặc dù Công ty CP LT Thành phố Hồ Chí Minh đã có văn bản yêu cầu Công ty cổ phần Phú Tam Khôi gửi báo cáo kiểm toán cho Công ty CP Lương thực Tp.HCM nhưng đến thời điểm Tổng công ty lập báo cáo hợp nhất vẫn chưa nhận được báo cáo kiểm toán của Công ty CP Phú Tam Khôi.

+ Cơ sở nuôi cá Khém Long Trị chỉ mới giai đoạn góp vốn đầu tư chưa đi vào hoạt động nên Tổng công ty thực hiện ghi nhận theo giá gốc.

Vì vậy Tổng công ty đã trình bày khoản đầu tư vào các Công ty trên theo giá gốc và trích lập dự phòng tổn thất đầu tư theo quy định.

Tổng công ty Lương thực miền Nam – Công ty Cổ phần xin giải trình các nguyên nhân trên để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng ./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- HĐQT, BKS (để báo cáo)
- Ban TGD
- Lưu: VT; TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC 



  
Nguyễn Ngọc Nam