

CÔNG TY CP LỆ NINH

Số: 465/CTCP LN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Về việc: Giải trình ý kiến ngoại trừ trên
báo cáo kiểm toán năm 2019

Quảng Bình, ngày 16 tháng 7 năm 2020

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

Công ty CP Lệ Ninh tiền thân là Công ty TNHH do Nhà nước sở hữu 100% vốn được chuyển đổi thành Công ty cổ phần theo Quyết định 3778/QĐ-UBND ngày 28/12/2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Bình. Công ty chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần 9 số 3100114609 ngày 01/10/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Bình cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 5/6/2019.

Trụ sở Công ty: Tổ dân phố 2C, thị trấn Lệ Ninh, huyện Lệ Thủy, tỉnh Quảng Bình.

Người đại diện theo Pháp luật: Ông Nguyễn Ngọc Sơn

Mã chứng khoán: LNC.

Số điện thoại liên hệ: 0232.3996580

Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Lệ Ninh xin giải trình nội dung liên quan tới ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Kiểm toán viên trên Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 như sau:

Kiểm toán viên của Công ty đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về ảnh hưởng từ ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán các năm trước có thể có ảnh hưởng tới Báo cáo kiểm toán năm nay. Nguyên nhân dẫn đến ý kiến ngoại trừ xuất phát từ sự kiện phát sinh vào năm 2017, do ảnh hưởng nặng nề bởi cơn bão số 10 đổ bộ vào tỉnh Quảng Bình và phía nam tỉnh Hà Tĩnh vào trưa ngày 15/09/2017, khi đó Vườn cao su kinh doanh của Công ty CP Lệ Ninh bị thiệt hại 20,52 héc ta. Theo số liệu ước tính của Công ty, giá trị còn lại của vườn cây cao su kinh doanh bị thiệt hại là 2.020.752.748 đồng. Ngay sau sự kiện này, Công ty phải tiến hành lập Báo cáo tài chính cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2017 theo quy định tại Thông tư 127/2014/TT-BTC ngày 05/09/2014 của Bộ Tài chính về “*Hướng dẫn xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp khi thực hiện chuyển đổi doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành Công ty cổ phần*”, đây là giai đoạn mà Công ty hoạt động dưới hình thức là Công ty TNHH MTV trước khi chuyển đổi chính thức thành Công ty cổ phần.

Theo đó, trên Báo cáo tài chính lập cho giai đoạn hoạt động này, Công ty đã thực hiện ghi nhận giảm Nguyên giá Tài sản cố định theo Giá trị còn lại của Vườn cây cao su bị thiệt hại do bão số 10 năm 2017 gây ra nhưng do thời gian bị ảnh hưởng của bão là ngày 15/9/2017 nhưng qua quá trình kiểm tra xác định giá trị thiệt hại của các Sở, ban, ngành kéo dài phải đến ngày 09 tháng 03 năm 2018 Ủy ban nhân tỉnh Quảng Bình mới có quyết định số 709/QĐ – UBND ngày 09/3/2018 phê duyệt giá trị thiệt hại bão số 10 cho Công ty và đã được xử lý giảm vốn Nhà nước.

Ngoài ra, cũng trong khoảng thời gian chính thức chuyển đổi thành Công ty cổ phần và lập Báo cáo tài chính cho giai đoạn nêu trên, tất cả cán bộ công nhân viên của Công ty phải tập trung toàn bộ sức lực, thời gian để xử lý thiệt hại do cơn bão số 10 gây ra, nhằm mục tiêu nhanh nhất có thể ổn định trở lại để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh, đảm bảo công ăn việc làm cho rất nhiều cán bộ nhân viên và người lao động tại địa phương. Mặt khác, công tác lập Báo cáo cho giai đoạn chuyển tiếp (*từ khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa tới khi chính thức chuyển sang Công ty cổ phần*) diễn ra gấp rút để kịp tiến độ Báo cáo và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt. Bên cạnh đó, Vườn cây cao su của Công ty là một tài sản đặc thù, có sự đầu tư chuyển tiếp liên tục từ Vườn cây cao su kiến thiết cơ bản (*là các vườn cây cao su đang trong quá trình chăm sóc, chưa đủ điều kiện khai thác*) trải qua nhiều thời kỳ khác nhau dẫn đến chi phí đầu tư và giá trị hao mòn rất khó xác định đơn lẻ trong khi ảnh hưởng từ cơn bão tới vườn cây không phân bố theo khu vực cụ thể (*cây còn khai thác được thì được giữ lại, cây mất khả năng khai thác thì phải chặt bỏ*).

Về việc xử lý kế toán với vấn đề này, Công ty đã báo cáo các cơ quan quản lý Nhà nước có thẩm quyền ở địa phương, cơ quan chủ quản và đã được chấp thuận và có những giải trình cụ thể với Kiểm toán viên. Theo đó, việc kiểm toán viên lưu ý trên Báo cáo tài chính nhằm đảm bảo tuân thủ các quy định về chuẩn mực, chế độ kế toán hiện hành nhưng theo quan điểm của Công ty thì vấn đề nêu trên không ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính năm 2019 cũng như lợi ích của các cổ đông.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán năm 2019.

Công ty CP Lệ Ninh xin trân trọng báo cáo !

Nơi nhận:



Nguyễn Ngọc Sơn