

Số: 75 /2020/CV-LMH

Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 5 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Landmark Holding (LMH) xin giải trình cụ thể về từ chối đưa ra ý kiến của đơn vị kiểm toán độc lập đối với Báo cáo kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty.

I. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến và vấn đề cần nhấn mạnh

1. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến trên báo cáo kiểm toán (riêng)

– Đến thời điểm phát hành báo cáo, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận của các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng với số tiền 53.568.326.163 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với số tiền 214.281.866.123 VND, phải thu về cho vay ngắn hạn với số tiền 20.726.180.805 VND, phải thu ngắn hạn khác với số tiền 19.700.114.794 VND, phải trả cho người bán ngắn hạn với số tiền 12.445.870.099 VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn với số tiền 134.817.920.286 VND. Với những tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi không thể kiểm tra tính đúng đắn của các khoản trên bằng các thủ tục kiểm toán khác. Do đó, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của nó đến bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cũng như báo cáo lưu chuyển tiền tệ;

– Theo thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) mục số V.12, Công ty chưa hạch toán khoản lãi phát sinh do chậm thanh toán của Công ty TNHH TM DV Nam Song Anh với số tiền 4.701.102.466 VND. Nếu Công ty hạch toán khoản lãi chậm thanh toán nêu trên để xác định kết quả kinh doanh, sẽ làm cho chỉ tiêu chi phí tài chính – mã số 22 trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) tăng lên với số tiền 4.701.102.466 VND, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế - mã số 50 sẽ giảm với số tiền tương ứng. Đồng thời, chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này – mã số 421b trên Bảng cân đối kế toán (riêng) và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (riêng) sẽ giảm đi với số tiền tương ứng.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính (riêng) đính kèm của Công ty Cổ phần Landmark Holding.

Vấn đề nhấn mạnh

– Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh báo cáo tài chính (riêng) mục V.5, trong năm công ty cho vay cá nhân và tổ chức với số tiền 136.426.982.885 VND và số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 với số tiền 31.160.748.805 VND. Các khoản cho

vay này chưa có hợp đồng và cho vay dưới hình thức tín chấp, không có các tài sản đảm bảo hoặc cam kết bảo lãnh của bên thứ ba.

– Theo thuyết minh báo cáo tài chính mục số VIII.10, Theo Nghị quyết HĐQT số 04/2019 ngày 18 tháng 01 năm 2019, HĐQT Công ty quyết định: Góp vốn thành lập Công ty Cp Landmark Parasola Power (100%) và mua cổ phiếu Công ty Cp Landmark Real Property (85%). Tuy nhiên đến thời điểm kết thúc năm tài chính, Công ty CP Landmark Holding chưa tham gia góp vốn hay mua cổ phiếu của 02 Công ty nêu trên. Và tại Nghị quyết HĐQT số 04/2020 ngày 22 tháng 4 năm 2020, Hội đồng quản trị thống nhất ngừng thực hiện kế hoạch đầu tư vào Công ty Cp Landmark Parasola Power và Công ty Cp Landmark Real Property.

Ý kiến từ chối của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.

Vấn đề khác

– Báo cáo tài chính (riêng) của Công ty Cổ phần Landmark Holding cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được Công ty kiểm toán khác kiểm toán. Kiểm toán viên của công ty kiểm toán này đã đưa ra Báo cáo kiểm toán có dạng ý kiến chấp nhận toàn phần và đoạn vấn đề cần nhấn mạnh về Báo cáo tài chính tại ngày 28 tháng 01 năm 2019. Vấn đề cần nhấn mạnh về các khoản cho vay cá nhân và tổ chức với số tiền 279.979.568.000 VND, số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 23.334.568.000 VND, các khoản này cho vay dưới hình thức tín chấp, không có các tài sản đảm bảo hoặc cam kết bảo lãnh của bên thứ ba. Các vấn đề nêu trên vẫn còn ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán (riêng), kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) và báo cáo lưu chuyển tiền tệ (riêng) của năm nay;

– Phạm vi của Báo cáo tài chính (riêng) này chỉ phản ánh tình hình tài chính và các khoản đầu tư theo phương pháp giá gốc của Công ty Cổ phần Landmark Holding tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 cũng như kết quả kinh doanh, lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Việc hợp nhất Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty Cổ phần Landmark Holding với các công ty con không thuộc phạm vi của báo cáo này.

2. Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến trên báo cáo kiểm toán hợp nhất

– Đến thời điểm phát hành báo cáo, chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận của các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng với số tiền 53.568.326.163 VND, trả trước cho người bán ngắn hạn với số tiền 214.281.866.123 VND, phải thu về cho vay ngắn hạn với số tiền 20.726.180.805 VND, phải thu ngắn hạn khác với số tiền 19.700.114.794 VND, phải trả cho người bán ngắn hạn với số tiền 12.445.870.099 VND, người mua trả tiền trước ngắn hạn với số tiền 134.817.920.286 VND. Với những tài liệu hiện có tại Công ty, chúng tôi không thể kiểm tra tính đúng đắn của các khoản trên bằng các thủ tục kiểm toán khác. Do đó, chúng tôi không thể xác định được ảnh hưởng (nếu có) của nó đến bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cũng như báo cáo lưu chuyển tiền tệ;

– Theo thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất mục số V.14, Công ty chưa hạch toán khoản lãi phát sinh do chậm thanh toán của Công ty TNHH TM DV Nam Song Anh với số tiền 4.701.102.466 VND. Nếu Công ty hạch toán khoản lãi chậm thanh toán nêu trên để xác định kết quả kinh doanh hợp nhất, sẽ làm cho chỉ tiêu chi phí tài chính – mã số 22 trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tăng lên với số tiền 4.701.102.466 VND, chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế - mã số 50 sẽ giảm với số tiền tương

ứng. Đồng thời, chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này – mã số 421b trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất sẽ giảm đi với số tiền tương ứng.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính (riêng) đính kèm của Công ty Cổ phần Landmark Holding.

Vấn đề nhấn mạnh

– Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất mục V.5, trong năm công ty cho vay cá nhân và tổ chức với số tiền 136.426.982.885 VND và số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 với số tiền 31.160.748.805 VND. Các khoản cho vay này chưa có hợp đồng và cho vay dưới hình thức tín chấp, không có các tài sản đảm bảo hoặc cam kết bảo lãnh của bên thứ ba.

– Theo thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất mục số VIII.10, Theo Nghị quyết HĐQT số 04/2019 ngày 18 tháng 01 năm 2019, HĐQT Công ty quyết định: Góp vốn thành lập Công ty Cp Landmark Parasola Power (100%) và mua cổ phiếu Công ty Cp Landmark Real Property (85%). Tuy nhiên đến thời điểm kết thúc năm tài chính, Công ty CP Landmark Holding chưa tham gia góp vốn hay mua cổ phiếu của 02 Công ty nêu trên. Và tại Nghị quyết HĐQT số 04/2020 ngày 22 tháng 4 năm 2020, Hội đồng quản trị thống nhất ngừng thực hiện kế hoạch đầu tư vào Công ty Cp Landmark Parasola Power và Công ty Cp Landmark Real Property.

Ý kiến từ chối của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Landmark Holding cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được Công ty kiểm toán khác kiểm toán. Kiểm toán viên của công ty kiểm toán này đã đưa ra Báo cáo kiểm toán có dạng ý kiến chấp nhận toàn phần và đoạn vấn đề cần nhấn mạnh về Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 25 tháng 3 năm 2019. Vấn đề cần nhấn mạnh về các khoản cho vay cá nhân và tổ chức với số tiền 279.979.568.000 VND, số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 23.334.568.000 VND, các khoản này cho vay dưới hình thức tín chấp, không có các tài sản đảm bảo hoặc cam kết bảo lãnh của bên thứ ba. Các vấn đề nêu trên vẫn còn ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của năm nay.

II. Giải trình của LMH về nội dung từ chối đưa ra ý kiến của kiểm toán độc lập

– Do tình hình dịch bệnh Covid 19 vừa qua có diễn biến phức tạp, nhằm tránh lây lan dịch bệnh, hầu hết các Công ty nghiêm chỉnh thực hiện chỉ thị của Thủ Tướng Chính phủ, các công ty đã cho nhân viên nghỉ việc. Vì vậy, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, Kiểm toán viên đã không thể thu thập đầy đủ thư xác nhận, cũng như các thủ tục kiểm toán bổ sung khác đối với các khoản nợ phải thu, phải trả nêu trên. Do giá trị các khoản nợ phải thu, phải trả này chiếm tỷ lệ trọng yếu trong báo cáo tài chính, nên kiểm toán viên không thể đưa ra ý kiến đối với Báo cáo tài chính (riêng) và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty.

– Đối với khoản nợ phải trả Công ty TNHH TMDV Nam Song Anh, số tiền lãi phát sinh được kiểm toán nêu trên là số tiền do Công ty TNHH TMDV Nam Song Anh tự xác định trên thư xác nhận mà chưa có sự đồng ý thỏa thuận của hai bên, giá trị này vẫn đang được hai bên thương lượng và đi đến thống nhất. Do đó, Công ty chưa thể ghi nhận khoản này vào Báo cáo tài chính (riêng) và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố. Đính kèm theo công văn này là xác nhận của Công ty kiểm toán về những giải trình nói trên.

Trân trọng cảm ơn!

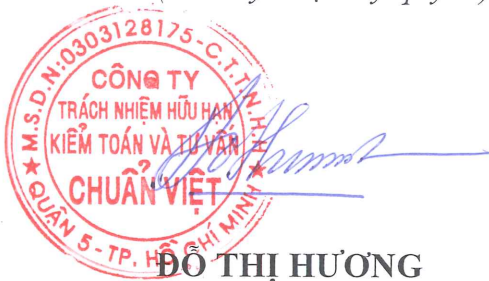
CÔNG TY CỔ PHẦN LANDMARK HOLDING



XÁC NHẬN CỦA ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Chúng tôi nhận thấy ý kiến giải trình của Công ty phù hợp với tình hình thu thập bằng chứng kiểm toán của kiểm toán viên. Và các vấn đề này đã được chúng tôi trình bày trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Phó Tổng Giám đốc
(Chữ ký được ủy quyền)



ĐỖ THỊ HƯƠNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vietvalues
- Lưu VT.