

Số: 29/CV-GT

V/v: Giải trình chênh lệch số
liệu báo cáo tài chính năm 2016

Thành phố Cao Lãnh, ngày 10 tháng 04 năm 2017

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

- Căn cứ 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 2016 đã kiểm toán so với báo cáo tài chính quý 4/2016 nay Công ty Cổ phần Docimexco (Docimexco) xin giải trình như sau:

A. Giải trình chênh lệch số liệu trước và sau kiểm toán**I. Báo cáo tài chính riêng**

Số liệu trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016 và Báo cáo Kết quả hoạt động Kinh doanh năm 2016 của Công ty Cổ phần Docimexco trước và sau kiểm toán có chênh lệch như sau:

Mã số	Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán (1)	Số liệu sau kiểm toán (2)	Chênh lệch (1) – (2)	Ghi chú
	CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(729.654.728)	(11.968.222.596)	11.238.567.868	(1)
221	Tài sản cố định hữu hình	51.698.689.218	37.096.551.456	14.602.137.762	(2)
222	Nguyên giá	113.499.392.258	95.118.614.628	18.380.777.630	(2)
223	Giá trị hao mòn lũy kế	(61.800.703.040)	(58.022.063.172)	(3.778.639.868)	(2)
230	Bất động sản đầu tư	-	14.602.137.762	(14.602.137.762)	(2)
231	Nguyên giá	-	18.380.777.630	(18.380.777.630)	(2)
232	Giá trị hao mòn lũy kế	-	(3.778.639.868)	3.778.639.868	(2)
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	1.404.227.423	1.384.227.423	20.000.000	(3)
421b	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	(9.890.183.719)	(21.108.751.587)	11.218.567.868	(4)
	BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
25	Chi phí bán hàng	4.256.547.422	4.236.547.422	20.000.000	(5)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	10.645.316.478	21.883.884.346	(11.238.567.868)	(6)
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	(9.712.451.396)	(20.931.019.264)	11.218.567.868	(7)

Nguyên nhân sự chênh lệch này là do điều chỉnh:

- (1) Do trích lập thêm dự phòng công nợ phải thu khó đòi.
- (2) Do điều chỉnh phân loại lại tài sản cố định hữu hình chuyển qua bất động sản đầu tư.
- (3) Do điều chỉnh giảm khoản chi phí trích trước tiền bảo hành công trình.

- (4) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh trên làm lợi nhuận sau thuế giảm thêm 11.218.567.868 VND.
- (5) Do điều chỉnh hoàn nhập chi phí trích trước của tiền bảo hành công trình không sử dụng.
- (6) Do trích thêm chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi.
- (7) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh số (5) và số (6)

II. Báo cáo tài chính hợp nhất

Số liệu trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2016 và Báo cáo Kết quả hoạt động Kinh doanh hợp nhất năm 2016 của Công ty Cổ phần Docimexco trước và sau kiểm toán có chênh lệch như sau:

Mã số	Chỉ tiêu	Số liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch	Ghi chú
	CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(5.980.230.511)	(17.218.798.379)	11.238.567.868	(1)
141	Hàng tồn kho	16.453.440.471	16.445.246.329	8.194.142	(2)
221	Tài sản cố định hữu hình	55.042.149.300	40.440.011.551	14.602.137.749	(3)
222	Nguyên giá	123.105.036.532	104.724.258.902	18.380.777.630	(3)
223	Giá trị hao mòn lũy kế	(68.062.887.232)	(64.284.247.351)	(3.778.639.881)	(3)
230	Bất động sản đầu tư		14.602.137.762		(3)
231	Nguyên giá	-	18.380.777.630	(18.380.777.630)	(3)
232	Giá trị hao mòn lũy kế	-	(3.778.639.868)	3.778.639.868	(3)
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	1.404.227.423	1.384.227.423	(20.000.000)	(4)
319	Phải trả ngắn hạn khác	11.291.753.547	11.283.559.403	(8.194.144)	(2)
421b	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	(6.620.462.215)	(17.839.030.078)	(11.218.567.863)	(5)
	BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
25	Chi phí quản lý bán hàng	5.213.644.168	5.193.644.168	20.000.000	(6)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	14.087.345.415	25.120.334.778	(11.032.989.363)	(7)
32	Chi phí khác	492.306.056	697.884.557	(205.578.501)	(8)
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	(6.620.462.215)	(17.839.030.078)	11.218.567.863	(9)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(502)	(1.351)	849	(10)

Nguyên nhân sự chênh lệch này là do điều chỉnh:

- (1) Do trích lập thêm dự phòng công nợ phải thu khó đòi.
- (2) Do điều chỉnh hàng hóa tại Công ty TNHH MTV Dịch vụ Phát triển Nông nghiệp Đồng Tháp (Công ty Dasco).
- (3) Do điều chỉnh phân loại lại tài sản cố định hữu hình chuyển qua bất động sản đầu tư
- (4) Do điều chỉnh giảm khoản chi phí trích trước tiền bảo hành công trình.
- (5) Chênh lệch lợi nhuận do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh liên quan đến lợi nhuận nên trên

- (6) Do điều chỉnh hoàn nhập chi phí trích trước của tiền bảo hành công trình không sử dụng.
- (7) Do trích thêm chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi là 11.238.567.868 VNĐ tại Công ty Cổ phần Docimexco và điều chỉnh chi phí khấu hao tòa nhà văn phòng từ Chi phí quản lý sang chi phí khác 205.578.504 VND tại Công ty Dasco.
- (8) Do điều chỉnh phần chi phí khấu hao của tòa nhà văn phòng cho thuê tại Công ty Dasco đang hạch toán trên TK 642 sang TK 811 số tiền là 205.578.504 VND.
- (9) Chênh lệch lợi nhuận do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh liên quan đến lợi nhuận nên trên.
- (10) Do lợi nhuận trước thuế bị thay đổi làm ảnh hưởng đến chỉ tiêu này.

B. Ý kiến của Kiểm toán viên:

I. Giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo riêng

Theo báo cáo tài chính riêng năm 2016 với ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên về những vấn đề sau:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông, bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện chúng tôi không đủ cơ sở đánh giá 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 31/12/2016 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính.
2. Tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty, chúng tôi đã nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ việc Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi các khoản công nợ quá hạn với tổng số tiền là 11,987 tỷ đồng. Trong năm 2016, Công ty đã thu hồi được 1 phần khoản công nợ này và tiến hành trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi chưa thu hồi được với số tiền 4,788 tỷ đồng vào chi phí trong năm. Điều này dẫn đến chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong năm 2016 đang phản ánh thiếu và chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong năm 2015 đang bị phản ánh thừa cùng số tiền 4,788 tỷ đồng.
3. Tại thời điểm 31/12/2016, Công ty đang lỗ lũy kế là 222.536.810.522 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 64.364.474.322 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 67.623.122.934 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123.482.834.108 VND (trong đó Nợ người bán là 111.700.352.187 VND, nợ ngân hàng là 900.000.000 và lãi vay phải trả là 10.882.481.921 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 riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 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.

Nguyên nhân của vấn đề ngoại trừ này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Tam Nông không thu thập được nên không có cơ sở đánh giá về khoản dự phòng cần phải trích lập hay hoàn nhập đối với khoản đầu tư này nên Kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
2. Trong báo cáo kiểm toán cho năm tài chính 2015, Công ty chưa thực hiện trích dự phòng các khoản công nợ phải thu khó đòi với số tiền là 11,987 tỷ đồng vào Kết quả kinh doanh năm 2015. Trong năm 2016, Công ty đã thu hồi được 1 phần trong số các khoản công nợ khó đòi quá hạn thanh toán này và đã trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ chưa thu hồi được với số dự phòng trích là 4,788 tỷ đồng vào chi phí năm 2016. Do chi phí này là của năm 2015 nhưng trích trong năm 2016 nên Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề này.
3. Trên báo cáo kiểm toán năm 2016 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 31/12/2016, Công ty đang lỗ lũy kế là 222.536.810.522 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 64.364.474.322 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 67.623.122.934 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123.482.834.108 VND (trong đó Nợ người bán là 111.700.352.187 VND, nợ ngân hàng là 900.000.000 và lãi vay phải trả là 10.882.481.921 VND). Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty do đó Kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo tài chính.

II. Giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo hợp nhất

Theo báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 với ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán viên về các vấn đề:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông, bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện chúng tôi không đủ cơ sở đánh giá 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 31/12/2016 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính.
2. Tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty, chúng tôi đã nêu ý kiến kiểm toán ngoại trừ việc Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi các khoản công nợ quá hạn với tổng số tiền là 11,987 tỷ đồng. Trong năm 2016, Công ty đã thu hồi được 1 phần khoản công nợ này và tiến hành trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi chưa thu hồi được với số tiền 4,788 tỷ đồng vào chi phí trong năm. Điều này dẫn đến chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong năm 2016 đang phản ánh thiếu và chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong năm 2015 đang bị phản ánh thừa cùng số tiền 4,788 tỷ đồng.
3. Tại thời điểm 31/12/2016, Công ty đang lỗ lũy kế là âm 239.109.400.088 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 66.017.063.888 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 73.978.425.833 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123.482.834.108 VND (trong đó Nợ người bán là 111.700.352.187 VND, nợ ngân hàng là 900.000.000 VND và lãi vay phải trả là 10.882.481.921 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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 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.

Nguyên nhân của vấn đề cần nhấn mạnh này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Tam Nông không thu thập được nên không có cơ sở đánh giá về khoản dự phòng cần phải trích lập hay hoàn nhập đối với khoản đầu tư này nên Kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
2. Trong báo cáo kiểm toán cho năm tài chính 2015, Công ty chưa thực hiện trích dự phòng các khoản công nợ phải thu khó đòi với số tiền là 11,987 tỷ đồng vào Kết quả kinh doanh năm 2015. Trong năm 2016, Công ty đã thu hồi được 1 phần trong số các khoản công nợ khó đòi quá hạn thanh toán này và đã trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ chưa thu hồi được với số dự phòng trích là 4,788 tỷ đồng vào chi phí năm 2016. Do chi phí này là của năm 2015 nhưng trích trong năm 2016 nên Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến ngoại trừ về vấn đề này.
3. Trên báo cáo kiểm toán năm 2015 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 31/12/2015 Công ty đang lỗ lũy là 239.109.400.088 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 66.017.063.888 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 73.978.425.833 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123.482.834.108 VND (trong đó Nợ người bán là 111.700.352.187 VND, nợ ngân hàng là 900.000.000 VND và lãi vay phải trả là 10.882.481.921 VND). Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty do đó Kiểm toán viên có ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo tài chính.

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

Trân trọng.

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH HĂNG
KIỂM TOÁN AASC

TM. CÔNG TY CỔ PHẦN DOCIMEXCO

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

TỔNG GIÁM ĐỐC



BUI VĂN THẢO



Trần Hữu Hiệp

Nơi nhận:

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