

Số: 24 /CV-GT

V/v: Giải trình chênh lệch số
liệu báo cáo tài chính năm 2017

Thành phố Cao Lãnh, ngày 31 tháng 08 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 6 tháng đầu năm 2017 đã soát xét so với báo cáo tài chính quý II/2017 nay Công ty Cổ phần Docimexco (Docimexco) xin giải trình như sau:

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

Số liệu trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2017 và Báo cáo Kết quả hoạt động Kinh doanh 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco trước và sau soát xét có chênh lệch như sau:

Mã số	Chỉ tiêu	Số liệu trước soát xét (1)	Số liệu sau soát xét (2)	Chênh lệch (1)-(2)	Ghi chú
	CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(11.968.222.596)	(11.983.422.596)	15.200.000	(1)
230	Bất động sản đầu tư	14.187.490.674	14.393.245.235	(205.754.561)	
231	Nguyên giá	18.380.777.630	18.380.777.630	-	
232	Giá trị hao mòn lũy kế	(4.193.286.956)	(3.987.532.395)	(205.754.561)	(2)
421b	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	(5.730.197.692)	(5.539.643.131)	(190.554.561)	(3)
	BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
25	Chi phí bán hàng	818.549.476	1.353.467.859	(534.918.383)	(4)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.382.860.020	3.657.387.076	725.472.944	(5)

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 giảm chi phí khấu hao Quý II/2017 của Bất động sản đầu tư tại Khu công nghiệp Sông Hậu.
- (3) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh trên làm lợi nhuận sau thuế tăng thêm 190.554.561 VND.
- (4) Do điều chỉnh phần chi phí tiền lương nhân viên bán hàng đang hạch toán nhầm sang chi phí quản lý.
- (5) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh số (1) (2) và số (4).

II. Báo cáo tài chính hợp nhất

Số liệu trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2017 và Báo cáo Kết quả hoạt động Kinh doanh hợp nhất 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco trước và sau soát xét có chênh lệch như sau:

Mã số	Chi tiêu	Số liệu trước Soát xét (1)	Số liệu sau soát xét (2)	Chênh lệch (1)-(2)	Ghi chú
	CÂN ĐỐI KẾ TOÁN				
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	13.336.338.003	13.301.338.000	35.000.003	(1)
136	Phải thu ngắn hạn khác	3.326.659.308	3.329.382.530	(2.723.222)	(2)
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(15.983.989.379)	(16.047.189.379)	63.200.000	(3)
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(2.877.480.340)	2.877.480.340	(4)
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	234.666.740	281.861.680	(47.194.940)	(5)
230	Bất động sản đầu tư	14.187.490.674	14.393.245.235	(205.754.561)	
231	Nguyên giá	18.380.777.630	18.380.777.630	-	
232	Giá trị hao mòn lũy kế	(4.193.286.956)	(3.987.532.395)	(205.754.561)	(6)
421b	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	(2.686.464.306)	(5.406.471.921)	(2.720.007.615)	(7)
	BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
11	Giá vốn hàng bán	22.843.988.935	25.721.469.274	(2.877.480.339)	(8)
21	Doanh thu hoạt động tài chính	368.329.637	370.614.359	(2.284.722)	(9)
25	Chi phí quản lý bán hàng	1.753.070.538	2.222.797.921	(469.727.383)	(10)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.053.928.180	4.284.864.744	769.063.436	(11)
32	Chi phí khác	23.385.144	167.533.196	(144.148.052)	(12)
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	(2.686.464.306)	(5.406.471.921)	2.720.007.615	(13)
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(204)	(410)	206	(14)

Nguyên nhân sự chênh lệch này là do điều chỉnh:

- (1) Do trích điều chỉnh khoản ứng trước cho công ty TNHH Tư vấn xây dựng SPC thực hiện dự án nông nghiệp công nghệ cao sang chi phí khác vì Công ty ngừng thực hiện dự án.
- (2) Do điều chỉnh bổ sung lãi dự thu đến ngày 30/06/2017 khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Công ty Dasco.
- (3) Do trích lập thêm dự phòng công nợ phải thu khó đòi.
- (4) Do trích lập thêm dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với nguyên liệu, thành phẩm, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang mất phẩm chất, không có khả năng thu hồi đối với hàng tồn kho tại Công ty Dasco.
- (5) Do điều chỉnh chi phí tiền thuê đất 6 tháng cuối năm 2017 sang theo dõi trên Tài khoản 242 và phân bổ vào kết quả kinh doanh 06 tháng cuối năm của Công ty Dasco.

- (6) Do điều chỉnh giảm chi phí khấu hao Quý II/2017 của Bất động sản đầu tư tại Khu công nghiệp Sông Hậu.
- (7) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh trên làm lợi nhuận sau thuế giảm thêm 2.720.007.615 VND.
- (8) Do ảnh hưởng của bút toán điều chỉnh số 4.
- (9) Do ảnh hưởng của bút toán điều chỉnh số 2.
- (10) Do điều chỉnh phần chi phí tiền lương nhân viên bán hàng đang hạch toán nhầm sang chi phí quản lý.
- (11) Do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh số (3) (5) (6) và số (10)
- (12) Do ảnh hưởng của bút toán điều chỉnh số (1) và điều chỉnh chi phí khấu hao tòa nhà văn phòng 252 Nguyễn Huệ sang chi phí khác do không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.
- (13) Chênh lệch lợi nhuận do ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh liên quan đến lợi nhuận nêu trên.
- (14) Do lợi nhuận trước thuế bị thay đổi làm ảnh hưởng đến chi tiêu này.

B. Kết luận của Kiểm toán viên:

I. Giải trình về kết luận kiểm toán viên trên báo cáo riêng

Theo báo cáo tài chính riêng 6 tháng đầu năm 2017 với kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên về những vấn đề sau:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 và 06 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông để xem xét trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư này. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh số liệu dự phòng giảm giá khoản đầu tư tài chính này hay không.
2. Tại ngày 30/06/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn đầy đủ đối với các khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ và phát triển Nông nghiệp Đồng Tháp theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 1,198 tỷ đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2017 và chỉ tiêu “Chi phí tài chính” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh cho kỳ từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 bị phản ánh thiếu 1,198 tỷ đồng.
3. Tại thời điểm 30/06/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là âm 228,076 tỷ đồng làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 69,904 tỷ đồng, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 86,204 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123,372 tỷ đồng (trong đó Nợ người bán là 114,328 tỷ đồng và nợ ngân hàng là 9,04 tỷ đồng). 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty Cổ phần Docimexco vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ thông tin để có thể đánh giá được giả định này là phù hợp hay không.
4. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long hai bên đang thống nhất phương án trả nợ, tuy nhiên khoản lãi quá hạn thanh toán hai bên chưa thống nhất được. Do đó khoản lãi quá hạn thanh toán có được các bên tính toán hay bỏ qua tùy thuộc vào sự thống nhất của

các bên. Trong phạm vi của một cuộc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ thông thường, chúng tôi không có đủ thông tin để có thể kết luận được liệu Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long có tính khoản lãi quá hạn thanh toán này 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. Hiện nay Công ty đang làm việc với cơ quan nhà nước về các vấn đề liên quan đến công tác bàn giao, xác định chi phí hạ tầng đã đầu tư để khấu trừ tiền thuê đất... Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng về nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty do đầu tư hạ tầng số tiền khoảng 18 tỷ đồng và thu trước tiền thuê đất dài hạn từ khách hàng (doanh thu chưa thực hiện dài hạn) là 81,4 tỷ đồng cũng như phương án thực hiện bàn giao cụ thể giữa các bên liên quan nên chúng tôi chưa có đủ cơ sở để có thể kết luận được vấn đề thu hồi lại đất Khu Công nghiệp Sông Hậu này liệu có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm hay không. Xem thêm chi tiết tại Thuyết minh số 37.

Nguyên nhân của vấn đề ngoại trừ này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 và 6 tháng đầu năm 2017 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. Do đó, Kiểm toán viên có kết luận ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo soát xét.
2. Theo báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Dịch vụ và phát triển Nông nghiệp Đồng Tháp sau soát xét, Công ty phải trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn đầy đủ đối với các khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ và phát triển Nông nghiệp Đồng Tháp theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 1,198 tỷ đồng. Nhưng Công ty chưa ghi nhận khoản này dẫn đến Kiểm toán viên đang có kết luận ngoại trừ vấn đề này trên báo cáo soát xét.
3. Trên báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 30/06/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là âm 228,076 tỷ đồng làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 69,904 tỷ đồng, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 86,204 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123,372 tỷ đồng (trong đó Nợ người bán là 114,328 tỷ đồng và nợ ngân hàng là 9,04 tỷ đồng). Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty do đó Kiểm toán viên có kết luận ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo soát xét.
4. Trong phạm vi của một cuộc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ thông thường, Kiểm toán viên không có đủ thông tin để có thể kết luận được liệu Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long có tính khoản lãi quá hạn thanh toán này hay không nên Kiểm toán viên đang có kết luận ngoại trừ vấn đề này trên báo cáo soát xét.
5. Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng giữa Công ty Cổ phần Docimexco và Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp về nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty do đầu tư hạ tầng số tiền khoảng 18 tỷ đồng và thu trước tiền thuê đất dài hạn từ khách hàng (doanh thu chưa thực hiện dài hạn) là 81,4 tỷ đồng cũng như phương án thực hiện bàn giao cụ thể giữa các bên liên quan nên Kiểm toán viên chưa có đủ cơ sở để có thể kết luận được vấn đề thu hồi lại đất Khu Công nghiệp Sông Hậu này liệu có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hay không. Do đó, Kiểm toán viên có kết luận ngoại trừ 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 6 tháng đầu năm 2017 với kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên về các vấn đề:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 và 06 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông để xem xét trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư này. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh số liệu dự phòng giảm giá khoản đầu tư tài chính này hay không.
2. Tại thời điểm 30/06/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là âm 244,515 tỷ đồng làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 71,423 tỷ đồng, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 77,294 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123,372 tỷ đồng (trong đó Nợ người bán là 114,328 tỷ đồng và nợ ngân hàng là 9,04 tỷ đồng). 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty Cổ phần Docimexco vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Chúng tôi không thu thập được đầy đủ thông tin để có thể đánh giá được giả định này là phù hợp hay không.
3. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long hai bên đang thống nhất phương án trả nợ, tuy nhiên khoản lãi quá hạn thanh toán hai bên chưa thống nhất được. Do đó khoản lãi quá hạn thanh toán có được các bên tính toán hay bỏ qua tùy thuộc vào sự thống nhất của các bên. Trong phạm vi của một cuộc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ thông thường, chúng tôi không có đủ thông tin để có thể kết luận được liệu Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long có tính khoản lãi quá hạn thanh toán này hay không.
4. 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. Hiện nay Công ty đang làm việc với cơ quan nhà nước về các vấn đề liên quan đến công tác bàn giao, xác định chi phí hạ tầng đã đầu tư để khấu trừ tiền thuê đất... Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng về nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty do đầu tư hạ tầng số tiền khoảng 18 tỷ đồng và thu trước tiền thuê đất dài hạn từ khách hàng (doanh thu chưa thực hiện dài hạn) là 81,4 tỷ đồng cũng như phương án thực hiện bàn giao cụ thể giữa các bên liên quan nên chúng tôi chưa có đủ cơ sở để có thể kết luận được vấn đề thu hồi lại đất Khu Công nghiệp Sông Hậu này liệu có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm hay không. Xem thêm chi tiết tại Thuyết minh số 39.

Nguyên nhân của các kết luận ngoại trừ này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 và 6 tháng đầu năm 2017 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 kết luận ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo soát xét.
2. Trên báo cáo soát xét 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 30/06/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là âm 244,515 tỷ đồng làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 71,423 tỷ đồng, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 77,294 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán là 123,372 tỷ đồng (trong đó Nợ người bán là 114,328 tỷ đồng và nợ ngân hàng là 9,04 tỷ đồng). Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của Công ty do đó Kiểm toán viên có kết luận ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo soát xét.

3. Trong phạm vi của một cuộc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ thông thường, Kiểm toán viên không có đủ thông tin để có thể kết luận được liệu Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long có tính khoản lãi quá hạn thanh toán này hay không nên Kiểm toán viên đang có kết luận ngoại trừ vấn đề này trên báo cáo tài chính.
4. Do chưa có kết quả làm việc cuối cùng giữa Công ty Cổ phần Docimexco và Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Tháp về nghĩa vụ nộp tiền thuê đất, quyền lợi và nghĩa vụ của Công ty do đầu tư hạ tầng số tiền khoảng 18 tỷ đồng và thu trước tiền thuê đất dài hạn từ khách hàng (doanh thu chưa thực hiện dài hạn) là 81,4 tỷ đồng cũng như phương án thực hiện bàn giao cụ thể giữa các bên liên quan nên Kiểm toán viên chưa có đủ cơ sở để có thể kết luận được vấn đề thu hồi lại đất Khu Công nghiệp Sông Hậu này liệu có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không. Do đó, Kiểm toán viên có kết luận ngoại trừ vấn đề này trên báo cáo soát xét.

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

Trân trọng.

XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH HÃNG TM. CÔNG TY CỔ PHẦN DOCIMEXCO
KIỂM TOÁN AASC

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



BUI VĂN THẢO

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Hữu Hiệp

Nơi nhận:

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