

Số: 11 /CV-GT

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

Thành phố Cao Lãnh, ngày 09 tháng 04 năm 2018

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 2017 đã kiểm toán so với báo cáo tài chính quý 4/2017 nay Công ty Cổ phần Docimexco (Docimexco) xin giải trình như sau:

#### A. 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 2017 với việc từ chối đưa ra ý kiến của Kiểm toán viên về những vấn đề sau:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 và 2017 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 và 31/12/2017 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính riêng kèm theo.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 97.539.241.187 đồng, hai bên đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc nhưng chưa thỏa thuận được về các vấn đề liên quan đến việc tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này. Vấn đề này phụ thuộc vào sự thống nhất của các bên, và Chúng tôi chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả hay không.
3. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng tài chính đầy đủ đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ 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 488 triệu đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí tài chính” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 488 triệu đồng.
4. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 632 triệu đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự

phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 632 triệu đồng.

5. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đầy đủ đối theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 1,221 tỷ đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 1,221 tỷ đồng.
6. 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, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Đến thời điểm 31/12/2017, do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Chúng tôi chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không.
7. Tại ngày 31/12/2017, trên Bảng cân đối kế toán riêng Công ty đang ghi nhận khoản lỗ lũy kế là 236.873.586.342 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 78.701.250.142 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 95.243.402.325 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 121.545.054.313 VND (trong đó Nợ người bán là 111.613.352.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 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 31/12/2017 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 từ chối đưa ra ý kiến này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 và 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 ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 97.539.241.187 đồng, hai bên đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc nhưng chưa thỏa thuận được về các vấn đề liên quan đến việc tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này. Do vấn đề này phụ thuộc vào sự thống nhất của các bên và Kiểm toán viên chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả hay không nên Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.

3. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng tài chính đầy đủ đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ 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 488 triệu đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí tài chính” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 488 triệu đồng. Do Công ty không đồng ý điều chỉnh nên Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
4. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 632 triệu đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 632 triệu đồng. Do Công ty không đồng ý điều chỉnh nên Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
5. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đầy đủ đối theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 1,221 tỷ đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh riêng cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 1,221 tỷ đồng. Do Công ty không đồng ý điều chỉnh nên Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
6. 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, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Đến thời điểm 31/12/2017, do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Kiểm toán viên chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không. Do đó, Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
7. Trên báo cáo kiểm toán năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 31/12/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là 236.873.586.342 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 78.701.250.142 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 95.243.402.325 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 121.545.054.313 VND (trong đó Nợ người bán là 111.613.352.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 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 về vấn đề này trên báo cáo tài chính.

Do tầm quan trọng ảnh hưởng của các vấn đề trên, Kiểm toán viên 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, Kiểm toán viên từ chối đưa ra ý kiến đối với báo cáo tài chính riêng.

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

Theo báo cáo tài chính hợp nhất năm 2017 với ý kiến từ chối của Kiểm toán viên về các vấn đề:

1. Chúng tôi không được cung cấp báo cáo tài chính năm 2016 và 2017 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 và 31/12/2017 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 97.539.241.187 đồng, hai bên đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc nhưng chưa thỏa thuận được về các vấn đề liên quan đến việc tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này. Vấn đề này phụ thuộc vào sự thống nhất của các bên, và Chúng tôi chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả hay không.
3. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 632 triệu đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 632 triệu đồng.
4. Tại ngày 31/12/2017, Công ty chưa trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đầy đủ đối theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính với số tiền là 1,221 tỷ đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 1,221 tỷ đồng.
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, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Đến thời điểm 31/12/2017, do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Chúng tôi chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không.
6. Tại ngày 31/12/2017, Công ty đang lỗ lũy kế là 252.659.652.455 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 79.567.316.255 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 86.363.796.962 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 121.545.054.313 VND (trong đó Nợ người bán là 111.613.352.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 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 31/12/2017 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 việc từ chối đưa ra ý kiến này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016 và 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 ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
2. Đối với khoản công nợ quá hạn phải trả cho Công ty Cổ phần Lương thực Vĩnh Long với số tiền là 97.539.241.187 đồng, hai bên đang tiếp tục thống nhất phương án trả nợ gốc nhưng chưa thỏa thuận được về các vấn đề liên quan đến việc tính và trả các khoản lãi liên quan đến khoản nợ gốc này. Vấn đề này phụ thuộc vào sự thống nhất của các bên mà cả 2 chưa có quyết định cuối cùng, và Kiểm toán viên chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả hay không nên Kiểm toán viên có ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
3. Trong báo cáo kiểm toán cho năm tài chính 2017, Công ty chưa thực hiện trích dự phòng các khoản công nợ phải thu khó đòi với số tiền là 632 triệu đồng vào Kết quả kinh doanh năm 2017. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 632 triệu đồng nên Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
4. Trong báo cáo kiểm toán cho năm tài chính 2017, Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền 1,221 tỷ đồng. Điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017 và chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất cho năm 2017 bị phản ánh thiếu 1,221 tỷ đồng nên Kiểm toán viên có đưa ra ý kiến về vấn đề này trên báo cáo tài chính.
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, Công ty đang tiếp tục làm việc với các cơ quan có liên quan thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý các vấn đề liên quan đến tiền thuê đất đã nộp, giải quyết các nghĩa vụ tài chính với Ngân sách Nhà nước, giải quyết các nghĩa vụ chưa thực hiện về đầu tư hạng mục hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp Sông Hậu và các quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. Đến thời điểm 31/12/2017, do chưa có kết quả làm việc cuối cùng với các cơ quan quản lý Nhà nước cũng như các tổ chức thuê đất, Kiểm toán viên chưa đủ cơ sở để xác định liệu có cần phải điều chỉnh các số liệu có liên quan đến vấn đề này hay không
6. Trên báo cáo kiểm toán năm 2017 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 31/12/2017 Công ty đang lỗ lũy là 252.659.652.455 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 79.567.316.255 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 86.363.796.962 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 121.545.054.313 VND (trong đó Nợ người bán là 111.613.352.187 VND và lãi vay phải trả là 9.931.702.126 VND). Các yếu tố

