

CÔNG TY CỔ PHẦN LỆ NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 238 CV/CTLN

V/v giải trình ý kiến kiểm toán ngoại
trừ của Báo cáo tài chính năm 2021

Quảng Bình, ngày 29 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ thông tư 96/2020/TT-BTC, ngày 16/11/2020 hướng dẫn Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2021 của Công ty cổ phần Lệ Ninh;

Trên cơ sở ý kiến kiểm toán loại trừ “Tại ngày lập Báo cáo tài chính 31 tháng 12 năm 2020, Công ty đã thực hiện thanh lý tài sản cố định là 175, 29 hecta vườn cao su và ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ số tiền là 1.162.812.392 đồng. Đây là tài sản cố định được nhà nước bàn giao và không được tính vào giá trị doanh nghiệp tại ngày chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước sang cổ phần hóa. Công ty đã thực hiện ghi giảm chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh trong năm 2021 với số tiền là 1.162.812.392 đồng. Việc ghi giảm chi phí như trên làm cho chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả kinh doanh tăng lên số tiền tương ứng”.

Công ty cổ phần Lệ Ninh xin được giải trình như sau: Vườn cây cao su loại trừ khỏi giá trị doanh nghiệp được phép thanh lý theo quyết định số 1719/QĐ-UBND ngày 25/6/2015 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Bình. Công ty đã thực hiện thanh lý và ghi nhận vào chi phí năm trước. Việc ghi nhận như trên là chưa đúng với quy định nên Công ty đã thực hiện điều chỉnh ghi giảm chi phí sản xuất kinh doanh năm 2021 để đảm bảo lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2021 phản ánh đúng với thực tế phát sinh.

Ý kiến ngoại trừ “Tại ngày lập báo cáo tài chính năm 2021, Công ty chưa thực hiện ghi tăng Tài sản cố định là hai dự án đường vào vườn cao su đã được hoàn thành đưa vào sử dụng từ năm 2019 với số tiền là 2.825.981.817 đồng. Nếu được ghi nhận đầy đủ thì chỉ tiêu Nguyên giá tài sản cố định hữu hình và chỉ tiêu Hao mòn Tài sản cố định hữu hình trên Bảng cân đối kế toán tăng lên với số tiền lần lượt là 2.825.981.817 đồng và 423.897.273 đồng. Đồng thời chỉ tiêu Chi phí Xây dựng cơ bản giảm đi số tiền là 2.402.084.544 đồng.

