

UBND TỈNH NGHỆ AN  
CÔNG TY CPNN SÔNG CON  
Số: 19/CV-CTNNSC

"V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ của công  
ty Kiểm toán trong BCTC năm 2021"

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

Nghệ An, ngày 25 tháng 03 năm 2022

**Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước;  
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.**

Công ty cổ phần Nông nghiệp Sông Con xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng nhất.

Ngày 23 tháng 03 năm 2022 công ty chúng tôi nhận được kết quả kiểm toán của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY – Chi nhánh miền Trung, trong BCTC có ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên đối với BCTC năm 2021. Về việc này công ty chúng tôi xin được giải trình như sau:

"Nhu đã trình bày tại Thuyết minh số 11-Thuyết minh BCTC, tại ngày 31/12/2021 số dư vay dài hạn chưa được đối chiếu, xác nhận. Chúng tôi cũng không làm được thủ tục thay thế, vì vậy chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết điều chỉnh phần số dư này hay không":

Về khoản mục này, đây là bao gồm nhiều khoản vay từ các chương trình dự án vay không lãi suất, phát sinh từ lâu rồi; số dư dài hạn đến ngày 31/12/2021 chưa được đối chiếu là 2.411.975.000 đồng.

"Công ty trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi, số tiền ước tính 850.000.000 VND, dẫn đến khoản mục "Các khoản phải thu ngắn hạn" (mã số 130) trên bảng cân đối kế toán đang được ghi nhận quá là 850.000.000 VND. Đồng thời trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" được ghi nhận thiếu là 850.000.000 VND"

Về khoản mục này, đây là các khoản nợ đã phát sinh từ khi công ty đang ở loại hình TNHH MTV. Bao gồm khoản nợ của UBND xã Tân Phú 850.000.000 VND phát sinh từ năm 2017 (đây là giá trị tài sản trên đất và chi phí san ủi mặt bằng mà UBND xã Tân Phú – huyện Tân Kỳ phải trả cho Công ty TNHH MTV Nông nghiệp Sông Con để nhận mặt bằng xây dựng trụ sở UBND xã) nhưng đến thời điểm kết thúc năm 2021 vẫn chưa trả cho công ty, trong năm UBND xã Tân Phú cũng đã ký xác nhận khoản nợ và cam kết sắp xếp để chi trả. Tại thời



điểm xác định giá trị Doanh nghiệp công ty TNHH MTV đã đề nghị xử lý các khoản nợ này và loại ra khỏi giá trị Doanh nghiệp nhưng không được Ban chỉ đạo CPH của tỉnh chấp thuận.

Trong quá trình thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2021, đơn vị kiểm toán cũng đã đưa ra ý kiến đề nghị Công ty cần thực hiện trích lập dự phòng phải thu đối với các khoản nợ phải thu này. Nhưng do đây là những năm đầu khi mới chuyển đổi thành Công ty cổ phần, Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất nông nghiệp gặp rất nhiều khó khăn do ảnh hưởng của đại dịch COVID 19, nên kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty đạt hiệu quả còn chưa cao. Do vậy trong giai đoạn này Công ty chưa thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi. Vì lý do này nên trong báo cáo của Kiểm toán độc lập đưa ra ý kiến loại trừ đối với các khoản công nợ phải thu đã phát sinh lâu ngày nhưng chưa thu được với số tiền như trên.

Vậy Công ty chúng tôi làm báo cáo này, giải trình với UBCKNN, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về lý do Báo cáo kiểm toán độc lập đưa ra ý kiến loại trừ trong báo cáo tài chính năm kết thúc tại ngày 31/12/2021.

Nơi nhận:

- Như đề gửi;
- Lưu VT;



Võ Hồng Điềm