

*"V/v: Giải trình Báo cáo soát xét thông tin tài
chính năm kết thúc ngày 31/12/2023*

Gia Lai, ngày 20 tháng 03 năm 2024

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

Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai (“Công ty”) xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Căn cứ điểm b khoản 1 điều 8 Thông tư 155: công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm, báo cáo kiểm toán kèm theo văn bản giải trình của công ty trong trường hợp kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính.

Tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính kết thúc niên độ số 17/2024/BCKT/AUD-VVALUES ngày 15 tháng 03 năm 2024 của Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng có các kết luận ngoại trừ về Báo cáo tài chính năm cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty cụ thể như sau:

1. Như trình bày tại Mục I.5 của Thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty đã chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 13/09/2018. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện nay vẫn chưa có Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc phê duyệt điều chỉnh vốn Nhà nước tại thời điểm doanh nghiệp cổ phần hóa (Công ty TNHH MTV Cà phê Gia Lai) chính thức chuyển thành Công ty cổ phần Cà phê Gia Lai (tại ngày 13/9/2018). Nên số liệu trên Báo cáo tài chính các năm trước có thể thay đổi khi có Quyết định phê duyệt chính thức của Cơ quan có thẩm quyền.
2. Như trình bày tại thuyết minh V.4a – Phải thu ngắn hạn khác và V.19b – Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu, hiện nay các cổ đông đã góp vốn đủ. Tuy nhiên, tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (ngày 13/09/2018) khi cổ phần hóa, Nhà nước đã thoái vốn vượt quá số vốn Nhà nước là 24.305.035.075 đồng. Khoản chênh lệch về thoái vốn trên được ghi nhận vào khoản phải thu và khoản phải thu này có thể thay đổi khi quyết toán chính thức việc chuyển giao vốn cho Công ty cổ phần.
3. Như trình bày tại mục VIII.1 – Nợ tiềm tàng, khoản tiền thuê đất và phạt chậm nộp theo Thông báo của Cơ quan Thuế chưa được ghi nhận đầy đủ vào chi phí hoạt động kỳ trước của Công ty. Nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước tiền thuê đất này do 2 bên chưa thống nhất nghĩa vụ phải nộp và đang làm thủ tục để trao đổi lại, cụ thể:
 - Giai đoạn Doanh nghiệp Nhà nước là 7.774.706.081 đồng (tiền thuê đất) và 2.350.758.470 đồng (phạt chậm nộp).
 - Giai đoạn Công ty cổ phần (năm 2019) là 395.826.472 đồng (tiền thuê đất) và 135.444.900 đồng (phạt chậm nộp).

Việc chưa điều chỉnh số liệu là do đang vướng thủ tục bàn giao giữa Doanh nghiệp Nhà nước và Công ty cổ phần và do chưa thống nhất diện tích tính tiền thuê đất. Số liệu này có thể ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán (nếu có) tùy thuộc vào quyết định phê duyệt của Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

4. Như trình bày tại điểm (b1) của Thuyết minh số V15.b, năm trước (năm 2022), Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định dùng các Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất được cấp cho Công ty để đảm bảo các khoản vay của Công ty CP Chè Biên Hồ (chung công ty đầu tư) tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh Gia Lai. Việc đảm bảo các khoản vay của công ty là bên liên quan như trên là chưa phù hợp với quy định tại Nghị định 155/2020/NĐ-CP Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán.

Công ty giải trình các ý kiến trên cụ thể như sau:

Những nội dung trên đều liên quan đến công tác bàn giao tài sản và xử lý tài chính khi Công ty thực hiện cổ phần hóa Công ty TNHH Nhà nước một thành viên sang Công ty cổ phần chưa thống nhất được với Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai.

Ý kiến thứ nhất, liên quan đến công tác bàn giao tài sản giữa Công ty Cổ phần với Công ty TNHH Nhà nước một thành viên, Công ty chưa có Biên bản bàn giao tài sản tại ngày 13/09/2018. Và cho đến thời điểm hiện nay, Công ty vẫn đang tiếp tục thực hiện và phối hợp với Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai để hoàn tất công việc này, nhưng tiến độ hơi chậm. Trong thời gian tới, Công ty sẽ khẩn trương hoàn tất công việc này để Công ty có cơ sở để quản lý tài sản và ổn định tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh.

Ý kiến thứ hai, tại thời điểm 13/09/2018, Nhà nước đã thoái vốn vượt quá số Nhà nước là 24.305.035.075 đồng. Nguyên nhân chủ yếu là do khoản lỗ kế toán lũy kế tính đến thời điểm 13/09/2018 (khoản lỗ kế toán này của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên phát sinh trước thời điểm cổ phần hóa) Công ty tạm thời ghi nhận sang khoản mục “Phải thu về cổ phần hóa” và đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai có ý kiến về khoản lỗ này. Số liệu chính thức sẽ tùy thuộc vào Quyết định của ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai và các cấp có thẩm quyền.

Ý kiến thứ ba, liên quan đến xử lý số tiền thuê đất và phạt chậm nộp tại huyện Ia Grai và huyện Chư Sê chưa được ghi nhận đầy đủ vào chi phí hoạt động của Công ty, cụ thể:

- Giai đoạn Doanh nghiệp Nhà nước là 7.774.706.081 đồng (tiền thuê đất) và 2.350.758.470 đồng (phạt chậm nộp).
- Giai đoạn Công ty cổ phần (năm 2019) là 395.826.472 đồng (tiền thuê đất) và 135.444.900 đồng (phạt chậm nộp).

Đây là khoản tiền thuê đất phát sinh trong giai đoạn doanh nghiệp Nhà nước, không nằm trong phương án cổ phần hóa, không nằm trong hồ sơ xác định giá trị doanh nghiệp. Mặt khác, việc Chi cục Thuế tính tiền thuê đất trên cả phần diện tích đất đã được UBND tỉnh giao về cho địa phương quản lý là chưa phù hợp. Vấn đề này công ty đã làm văn bản gửi UBND tỉnh và các ban/ngành liên quan của Tỉnh để xử lý cho phù hợp.

Ý kiến thứ tư, liên quan đến khoản thế chấp các Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất, đây là tài sản thuộc sở hữu của công ty, được dùng để thế chấp cho khoản vay tại của Công ty CP Chè Biển Hồ tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh Gia Lai để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của hai công ty.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai về những kết luận ngoại trừ trên Báo cáo soát xét thông tin tài chính năm cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty. Rất mong nhận được sự xem xét và chấp thuận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÀ PHÊ GIA LAI 

Chủ tịch HĐQT



TRINH ĐÌNH TRƯỜNG

Nơi nhận :

- Như trên
- Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai