

Số: 27/CV-GT

V/v: Giải trình chênh lệch số
liệu báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2018

Thành phố Cao Lãnh, ngày 14 tháng 9 năm 2018

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

- Căn cứ Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 và 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 06 tháng đầu năm 2018 đã soát xét so với báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2018 nay Công ty Cổ phần Docimexco (Docimexco) xin giải trình như sau:

Giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo kiểm toán

Theo báo cáo kiểm toán 06 tháng đầu năm 2018 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, năm 2017 cũng như báo cáo 06 tháng đầu năm 2018 hoặc các thông tin cần thiết liên quan đến hoạt động kinh doanh của Công ty Công ty Cổ phần Nông nghiệp Tam Nông. Trong kỳ, Công ty vẫn tiếp tục đầu tư thêm 9,02 tỷ đồng vào Công ty nêu trên. 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 30/06/2018 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính 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 87.431.241.187 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. Chúng tôi chưa có đủ thông tin để xác định được liệu có cần thiết phải ghi nhận các khoản lãi phải trả này hay không.
3. Tại ngày 30/06/2018, Công ty vẫn chưa khắc phục tình trạng trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi không đầy đủ đối với các khoản công nợ đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính, điều này làm cho chỉ tiêu "Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn" cùng chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán ngày 30/06/2018 và ngày 31/12/2017 lần lượt bị phản ánh thiếu số tiền là 940 triệu đồng và 632 triệu đồng. Đồng thời chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trên Báo cáo Kết quả kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày

30/06/2018 cũng như trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 bị phản ánh thiếu với số tiền lần lượt là 308 triệu đồng và 632 triệu đồng.

4. Tại báo cáo tài chính năm 2017, Công ty đã không trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính 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 và "Giá vốn hàng bán" trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 cùng bị phản ánh thiếu số tiền tương ứng. Nếu Công ty trích đủ dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm trước thì trong 6 tháng đầu năm 2018, khi Công ty đã tiêu thụ hết được lượng hàng tồn kho thì số dự phòng còn lại bị trích thiếu là 321 triệu đồng, số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đáng lẽ được hoàn nhập là 900 triệu đồng, dẫn đến chỉ tiêu "Dự phòng giảm giá hàng tồn kho" trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2018 bị phản ánh thiếu số tiền 321 triệu đồng và chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" trên Báo cáo kết quả kinh doanh kỳ này bị phản ánh thừa số tiền 900 triệu đồng.
5. Tại ngày 30/06/2018, trên Bảng cân đối kế toán Công ty đang ghi nhận khoản lỗ lũy kế là 237.565.801.674 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 79.393.465.474 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 107.762.516.736 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 107.619.513.313 VND (trong đó Nợ người bán là 97.687.811.187 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 cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 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.
6. Theo Quyết định số 78/QĐ-UBND-ND 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. 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. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 35.
7. Tại thời điểm 30/06/2018, Công ty chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ công nợ phải trả người bán ngắn hạn với giá trị 97,28 tỷ đồng, công nợ ứng trước cho người bán với giá trị 12,13 tỷ đồng. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Nguyên nhân của vấn đề từ chối đưa ra ý kiến này là do:

1. Do báo cáo tài chính năm 2016, năm 2017 và 06 tháng năm 2018 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 87.431.241.187 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 30/06/2018, 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 điều này làm cho chỉ tiêu “Dự phòng công nợ phải thu khó đòi ngắn hạn” cùng chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán ngày 30/06/2018 và ngày 31/12/2017 lần lượt bị phản ánh thiếu số tiền là 940 triệu đồng và 632 triệu đồng. Đồng thời chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” trên Báo cáo Kết quả kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 cũng như trên Báo cáo kết quả kinh doanh năm 2017 bị phản ánh thiếu với số tiền lần lượt là 308 triệu đồng và 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..
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 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. Nếu Công ty trích đủ dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm trước thì trong 6 tháng đầu năm 2018, khi Công ty đã tiêu thụ hết được lượng hàng tồn kho thì số dự phòng còn lại bị trích thiếu là 321 triệu đồng, số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đáng lẽ được hoàn nhập là 900 triệu đồng, dẫn đến chỉ tiêu “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2018 bị phản ánh thiếu số tiền 321 triệu đồng và chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” trên Báo cáo kết quả kinh doanh kỳ này bị phản ánh thừa số tiền 900 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. Trên báo cáo soát xét 06 tháng đầu năm 2018 của Công ty Cổ phần Docimexco do Công ty lỗ nhiều năm dẫn tới tại thời điểm 30/06/2018, Công ty đang lỗ lũy kế là 237.565.801.674 VND làm cho vốn chủ sở hữu bị âm 79.393.465.474 VND, tổng nợ phải trả ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn là 107.762.516.736 VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 107.619.513.313 VND (trong đó Nợ người bán là 97.687.811.187 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.
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

12
TY
HAI
EX
TE
105-C
TY
HUU HA
M TOA
SC
TP. HA

quyền lợi, nghĩa vụ còn lại với các tổ chức đã ký hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Sông Hậu. 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. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán Công ty chưa đối chiếu, xác nhận đầy đủ công nợ phải trả người bán ngắn hạn với giá trị 97,28 tỷ đồng, công nợ ứng trước cho người bán với giá trị 12,13 tỷ đồng. Bằng các thủ tục soát xét bổ sung kiểm toán viên không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không 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.

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

Trân trọng.

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH HĂNG
KIỂM TOÁN AASC**



TM. CÔNG TY CỔ PHẦN DOCIMEXCO



Nơi nhận:

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