

Số: 32...../2019/SSN

TP. HCM, ngày 05 tháng 06 năm 2019

V/v Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

Kính gửi: **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Trước tiên Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản Sài Gòn (được gọi tắt là “SSN”) xin trân trọng gửi lời cảm ơn tới Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội đã giúp đỡ Công ty chúng tôi trong suốt thời gian qua.

Nhằm làm rõ một số nội dung tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 1.1026/19/TC-Ac ngày 05/06/2019 do công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C phát hành về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty chúng tôi xin có một số ý kiến giải trình với Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 1.1026/19/TC-Ac ngày 05/06/2019 nêu trên.

“*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ*”

Trong năm, Công ty đã tiến hành điều chỉnh hồi tố không ghi nhận khoản tiền lãi phải thu từ hợp đồng hợp tác đầu tư phát sinh trong năm 2017 với 03 đơn vị sau:

- Công ty Cổ phần Vật tư Xuất nhập khẩu Tân Bình theo Phụ lục hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-1/PLHĐHT/SEA-TMX/2017 ngày 02 tháng 10 năm 2017, với số tiền lãi đã ghi nhận trong năm 2017 là 5.201.267.312 VND.
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Bưu chính Viễn thông theo Phụ lục hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-2/PLHĐHT/SEA-SAICOM/2017 ngày 02 tháng 10 năm 2017, với số tiền lãi đã ghi nhận trong năm 2017 là 5.651.835.483 VND.
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Địa ốc Nam Tiến theo Phụ lục hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-3/PLHĐHT/SEA-NTC/2017 ngày 02 tháng 10 năm 2017, với số tiền lãi đã ghi nhận trong năm 2017 là 9.474.705.625 VND.

Khi tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 cũng như soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018, chúng tôi không được cung cấp các Phụ lục hợp đồng này. Nếu ghi nhận theo các Phụ lục hợp đồng này thì chỉ tiêu Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, số năm trước sẽ giảm đi là 20.327.808.420 VND; đồng thời chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán số đầu năm và số cuối năm sẽ giảm đi là 16.262.246.736 VND.”

2. Công ty chúng tôi giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:

Các khoản lãi nêu tại “*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ*” là phát sinh từ các hợp đồng hợp tác đầu tư với (i) Công ty Cổ phần Vật tư Xuất nhập khẩu Tân Bình, (ii) Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Bưu chính Viễn Thông, và (iii) Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Địa ốc Nam Tiến cho các Dự án hợp tác đầu tư thực hiện trong năm 2017; tuy nhiên với tình hình khó khăn chung và bởi có sự thay đổi về thủ tục đầu tư thực hiện Dự án trên địa bàn TP. Hồ Chí Minh trong năm 2017, nên các Dự án

mà Công ty chúng tôi cùng hợp tác đầu tư là chưa đủ điều kiện kinh doanh, và do đó các Công ty này không có nguồn thu để chi trả lãi năm 2017 cho SSN.

Vì vậy, Quý IV năm 2017, (i) Công ty Cổ phần Vật tư Xuất nhập khẩu Tân Bình, (ii) Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Bưu chính Viễn Thông, và (iii) Công ty Cổ phần Xây dựng và Kinh doanh Địa ốc Nam Tiến đã thỏa thuận với Công ty chúng tôi ký kết các Phụ lục hợp đồng nêu tại “*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ*” để trả lãi phát sinh trong năm 2017 cho SSN vào thời điểm cuối kỳ đầu tư của Dự án và khi thanh quyết toán các Hợp đồng hợp tác đầu tư.

Sau đó, vì sự thay đổi về nhân sự của Phòng kinh doanh của Công ty chúng tôi, mà nhân viên phụ trách Dự án hợp tác đầu tư với các Công ty trên trước khi nghỉ việc đã có sơ sót không chuyển các Phụ lục hợp đồng về việc SSN sẽ nhận lãi phát sinh trong năm 2017 từ các Hợp đồng hợp tác đầu tư vào thời điểm cuối kỳ đầu tư của Dự án cho Phòng Tài chính; dẫn đến việc Phòng Tài chính của SSN theo nghiệp vụ kế toán và theo các Hợp đồng hợp tác đầu tư đã ký kết vẫn thực hiện việc ghi nhận khoản lãi SSN được nhận trong sổ sách kế toán năm 2017.

Thực tế, SSN chưa nhận được khoản lãi năm 2017 từ các Dự án hợp tác đầu tư nêu tại “*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ*”, vì vậy Công ty chúng tôi đã tiến hành điều chỉnh hồi tố không ghi nhận các khoản tiền lãi phải thu từ các Hợp đồng hợp tác đầu tư phát sinh trong năm 2017.

Đây là sơ sót ngoài ý muốn của SSN, Công ty chúng tôi sẽ rà soát quy trình hoạt động, vận hành nội bộ và cam kết không để lặp lại sau này.

Trên đây là giải trình của SSN về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Bằng công văn này, Công ty chúng tôi một lần nữa trân trọng cảm ơn Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội đã giúp đỡ, tích cực hỗ trợ SSN thực hiện Công bố thông tin trong thời gian vừa; Công ty chúng tôi kính mong quý Sở xem xét và chấp thuận với nội dung giải trình nêu trên.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP Công ty.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Lưu, Yi Huang