



Số: 2108/17/BCKT/AUD-VVALUES

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: QUÝ CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN ĐIỀU HÀNH  
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI HỌC MÔN**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày được lập ngày 20 tháng 03 năm 2017 (từ trang 07 đến trang 45) của Công ty Cổ phần Thương mại Học Môn (sau đây gọi tắt là “Công ty”).

### Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Điều hành cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



## Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn được lập phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

## Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh báo cáo tài chính số V.19 và Thuyết minh báo cáo tài chính số VI.2, trong năm 2016, Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn hoàn nhập dự phòng phải trả tiền sử dụng đất của dự án Trung tâm Thương mại và khu chung cư cao tầng tại xã Xuân Thới Đông, huyện Hóc Môn tương ứng giảm giá vốn hàng bán với số tiền 35.205.997.880 đồng.

Cơ sở của nghiệp vụ kế toán trên được Công ty căn cứ theo Công văn số 4846/CT-KTTĐ ngày 27 tháng 05 năm 2016 của Cục thuế Tp.HCM trả lời tại hai phiếu chuyên của Văn phòng Ủy ban nhân dân Thành phố đề nghị Cục thuế căn cứ Công văn số 18501/BTC-QLCS ngày 14 tháng 12 năm 2015 của Bộ Tài chính để xem xét, đề xuất UBND Tp.HCM quyết định việc không phải nộp tiền sử dụng đất của Công ty đối với dự án Trung tâm Thương mại và khu chung cư cao tầng tại xã Xuân Thới Đông, huyện Hóc Môn.

Nội dung Công văn 4846/CT-KTTĐ căn cứ vào Công văn số 18501/BTC-QLCS ngày 14 tháng 12 năm 2015 của Cục Quản lý Công sản thuộc Bộ Tài Chính và theo kết luận thanh tra số 481/KL-CT ngày 28 tháng 04 năm 2016 của Cục thuế Tp. HCM. Từ cơ sở trên, Công văn 4846/CT-KTTĐ kết luận Công ty không phải nộp tiền sử dụng đất.

Tuy nhiên do đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty vẫn chưa nhận được ý kiến trả lời chính thức của UBND Tp.HCM, nên chúng tôi muốn lưu ý vấn đề này đến với người sử dụng báo cáo tài chính. Và việc này không ảnh hưởng đến ý kiến chấp nhận toàn phần của chúng tôi về báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty.

## Vấn đề khác

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc báo cáo rằng phạm vi của báo cáo tài chính này chỉ phản ánh tình hình tài chính và các khoản đầu tư theo phương pháp giá gốc của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết cùng ngày. Việc hợp nhất báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn với các công ty con không thuộc phạm vi của báo cáo này.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 3 năm 2017.

**Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt - VIETVALUES**



**Ths. Huỳnh Trúc Lâm – Phó Tổng Giám đốc**  
Giấy CNĐKHN kiểm toán số 1523-2013-071-1  
Chữ ký được ủy quyền

**Ths. Đào Vũ Thiên Long – Kiểm toán viên**  
Giấy CNĐKHN kiểm toán số 1739-2013-071-1

## Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VIETVALUES.