

Số: 26 /CV-HTC

"V/v: Giải trình

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 03 năm 2017

Báo cáo kiểm toán năm 2016

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

Công ty Cổ phần Cổ phần Thương mại Hóc Môn chân thành cảm ơn Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà nội đã quan tâm và hỗ trợ nhiệt tình Công ty chúng tôi trong việc đăng ký niêm yết cổ phiếu của Công ty chúng tôi thời gian vừa qua.

Theo quy định tại điểm b, khoản 1, điều 8, chương 2 của Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ Tài chính thì: “*Trường hợp kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính, 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*”.

Ý kiến của kiểm toán viên về đoạn “Vấn đề cần nhấn mạnh” trên báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016:

“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 chuyển 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”

Kiểm toán viên đã lưu ý vấn đề này cho người đọc trong báo cáo tài chính hợp nhất Công ty năm 2016 đã được kiểm toán

Nay chúng tôi giải trình như sau:

Khoản dự phòng phải trả Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn đã trích lập năm 2015 tiền sử dụng đất của dự án Hóc Môn Plaza số tiền: 35.205.997.880 đồng. Theo Công văn số 4846/CT-KTTĐ ngày 27 tháng 05 năm 2016 của Cục thuế TP.HCM V/v Nghĩa vụ tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn đối với dự án Trung tâm Thương mại và khu chung cư cao tầng tại xã Xuân thới Đông, huyện Hóc Môn, trong Công văn nêu rõ " ...Căn cứ kết luận thanh tra số 481/KL-CT ngày 28 tháng 04 năm 2016 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 18501/BTC-QLCS thì Công Ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn không phải nộp tiền sử dụng đất ..". Theo đó, Công ty hoàn nhập khoản dự phòng phải trả tiền sử dụng đất của dự án Hóc Môn Plaza tương ứng giảm giá vốn hàng bán với số tiền là 35.205.997.880 đồng.

Trên đây là giải trình của Cổ phần Thương mại Học Môn về báo cáo soát xét cho báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 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 THƯƠNG MẠI HỌC MÔN



TỔNG GIÁM ĐỐC

LÊ VĂN MỸ



Phần xác nhận của

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt (VIETVALUES):

Chúng tôi xác nhận việc giải trình của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn về vấn đề nêu trên là hoàn toàn phù hợp với số liệu báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 của Công ty đã được chúng tôi kiểm toán.

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 03 năm 2017

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Ths. HUỲNH TRÚC LÂM

Nơi nhận :

- *Như trên*
- *Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt*
- *Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn.*

