

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

- Tên doanh nghiệp: Công ty Cổ phần Đồng Tâm
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1100548578 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp lần đầu ngày 10/09/2002;
- Địa chỉ: Số 07, Khu phố 6, Thị trấn Bến Lức, Huyện Bến Lức, Tỉnh Long An;
- Điện thoại: 0272.3872233 - Fax: 0272.3870514
- Ngành nghề kinh doanh chính: kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; hoạt động tư vấn quản lý; tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất;...

Căn cứ Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 của Công ty Cổ phần Đồng Tâm ngày 22/09/2017 được kiểm toán bởi Công ty TNHH KPMG.

Công ty chúng tôi xin được giải trình nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH KPMG ("Công ty KPMG") như sau:

Ý kiến kiểm toán:

Các khoản đầu tư của Tập đoàn vào Công ty Cổ phần Cảng Long An (một công ty liên kết) và Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Long An (một công ty liên kết) được ghi nhận lần lượt là 432.281 triệu VND và 123.143 triệu VND trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và khoản lỗ Tập đoàn được chia từ Công ty Cổ phần Cảng Long An và Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Long An lần lượt là 6.390 triệu VND và 32.224 triệu VND trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp bằng các thủ tục kiểm toán về tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày của Công ty Cổ phần Cảng Long An và Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Long An do hạn chế của sổ sách, chứng từ kế toán của hai công ty này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh đối với giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của Tập đoàn vào hai công ty liên kết này tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và lỗ được chia từ hai công ty liên kết này cho năm kết thúc cùng ngày hay không.

Giải trình của Công ty:

Như một phần của công việc kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, kiểm toán viên của Công ty KPMG đã thực hiện các thủ tục nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán về tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và kết quả hoạt động kinh doanh cho năm kết thúc cùng ngày của hai Công ty liên kết này. Tuy nhiên, do hạn chế của sổ sách, chứng từ kế toán của hai Công ty này, kiểm toán viên đã không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích

hợp bằng các thủ tục kiểm toán về tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày của hai Công ty liên kết này. Do đó, kiểm toán viên không thể xác định liệu có cần điều chỉnh đối với giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của Tập đoàn vào hai công ty liên kết này tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và lỗ được chia từ hai công ty liên kết này cho năm kết thúc cùng ngày hay không.

Bên cạnh đó, việc lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được thực hiện theo phương pháp vốn chủ sở hữu cho năm kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 dựa trên Báo cáo tài chính năm 2016 chưa được kiểm toán do hai Công ty liên kết này cung cấp. Các cổ đông của hai Công ty liên kết này nhận thấy chưa cần thiết phải thực hiện việc kiểm toán Báo cáo tài chính do hai Công ty này còn đang trong giai đoạn đầu tư, chưa chính thức đi vào hoạt động kinh doanh. Do đó, các cổ đông của hai Công ty này quyết định tập trung kiểm toán chi phí đầu tư cơ sở hạ tầng và đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua. Đến thời điểm hiện tại, hai Công ty liên kết này đã thực hiện kiểm toán chi phí đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng theo đúng nội dung được Đại hội đồng cổ đông thông qua.

Vì vậy, Công ty chúng tôi nhận thấy việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2016 theo phương pháp vốn chủ sở hữu dựa trên Báo cáo tài chính năm 2016 do hai Công ty liên kết cung cấp là phù hợp.

Trên đây là giải trình của Công ty về ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VT^(NHA-36)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐỒNG TÂM



NGUYỄN VĂN HÙNG

Handwritten initials and signature in blue ink.