

CÔNG TY CỔ PHẦN SPM

MST: 0302271207

Số: 1508/SPM-CV

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

TPHCM, Ngày 15 tháng 08 năm 2023

CÔNG VĂN GIẢI TRÌNH

(Về việc ý kiến Kiểm toán ngoại trừ tại BCTC kết thúc ngày 30/06/2023)

Kính gửi:

- Ủy Ban chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TPHCM

Tên công ty : Công ty Cổ Phần SPM

Mã chứng khoán : SPM

Trụ sở : Lô 51 đường số 2, KCN Tân Tạo, Phường Tân Tạo A, Quận Bình Tân, TPHCM

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty Cổ Phần SPM giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính độc lập số: 1.1284/23/TC-AC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư Vấn A&C ngày 14/08/2023 như sau:

Nội dung ý kiến ngoại trừ của kiểm toán: “Công ty đã hạch toán thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước với số tiền 1.893.796.974 VND vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của kỳ này (xem thuyết minh số V.16). Theo chúng tôi, khoản thuế này phải được hạch toán hồi tố vào số liệu so sánh theo hướng dẫn của Chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành”

Công ty chúng tôi xin giải trình như sau:

Căn cứ vào quyết định của cục thuế TPHCM ngày 06/04/2023 về việc truy thu thuế TNDN năm 2019-2020-2021 với tổng số tiền 1.893.796.974 VND về việc khống chế chi phí lãi vay theo điểm a khoản 3 điều 16 nghị định 132 từ năm 2019, 2020 chuyển sang kỳ tính thuế 2021 quan điểm của doanh nghiệp với đoàn thanh tra đồng ý được đưa vào chi phí năm 2021, nhưng khi xin ý kiến tổng cục thuế không chấp nhận nên bị truy thu khoản thuế trên.

Với ý kiến ngoại trừ của kiểm toán nêu trên, Công ty Cổ Phần SPM đưa ra quan điểm của doanh nghiệp tại thời điểm 30/06/2023 chưa xem xét vấn đề hồi tố khoản thuế này vì thời điểm lập báo cáo là bán niên với 6 tháng thì chưa xác định chính xác được mức ảnh hưởng trọng yếu của khoản thuế truy thu này đối với báo cáo tài chính, việc này chỉ đúng và chính xác vào thời điểm 31/12/2023 khi đó xác định được lợi nhuận trước thuế của cả năm tài chính, vì khoản thuế này được xem xét trên tổng lợi nhuận trước thuế cả năm tài chính của doanh nghiệp, trường hợp nếu không ảnh hưởng trọng yếu thì



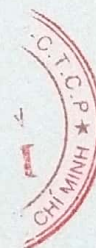
doanh nghiệp không cần phải hồi tố số liệu trên báo cáo tài chính của các năm trước đó, trường hợp ảnh hưởng trọng yếu doanh nghiệp phải hồi tố trên báo cáo tài chính của năm trước đó.

Căn cứ vào số liệu quá khứ của các năm liền kề thì số thuế truy thu này không ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính của năm. Nên phía doanh nghiệp chưa xem xét đến việc này, điều này chúng tôi có thuyết minh trên báo cáo tài chính tại số V.16.

Việc này dẫn đến phía kiểm toán có ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính 6 tháng của năm 2023.

Với văn bản này Công ty Cổ Phần SPM giải trình để Quý Ủy Ban và Sở Giao Dịch chứng khoán Hồ Chí Minh được rõ.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**
CÔNG TY
CỔ PHẦN
S.P.M
NGUYỄN THẾ QUYỀN

**C.T.C.P**
CHI MINH