

CÔNG TY CP CAO SU ĐẮK LẮK

(DAKRUCO)

Số: 152/CT-TCKT

“V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ
và điều chỉnh hồi tố của kiểm toán”

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Buôn Ma Thuột, ngày 30 tháng 03 năm 2020

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk.

Mã chứng khoán: DRG

Địa chỉ Công ty: Số 30 Nguyễn Chí Thanh – P. Tân An – TP. BMT –
Tỉnh Đắk Lắk – Việt Nam.

Căn cứ thông tư số 155/TT-BTC ngày 06/01/2015 của Bộ Tài chính về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 của Công ty đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng.

Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk xin giải trình một số nội dung liên quan đến điều chỉnh hồi tố các chỉ tiêu trình bày trên báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ trước và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán độc lập.

1. Nội dung ý kiến ngoại trừ:

1.1 Công ty đã chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 01/10/2018. Tuy nhiên, đến thời điểm này Công ty vẫn chưa tiến hành quyết toán vốn Nhà nước cho giai đoạn từ ngày 30/09/2016 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp) đến ngày 30/09/2018 (ngày cuối cùng trước khi chính thức chuyển thành công ty cổ phần). Do đó, phần quyết toán vốn giai đoạn Nhà nước này có thể ảnh hưởng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (nếu có) có thể thay đổi khi có Quyết định phê duyệt chính thức của Cơ quan có thẩm quyền.

1.2 Các nghĩa vụ thuế với Ngân sách về các loại thuế đã được công ty xác định căn cứ vào các quy định chung của cơ quan thuế. Tuy nhiên các khoản mục này có thể thay đổi khi được cơ quan thuế quyết toán. Khoản chênh lệch giữa số xác định của Công ty và quyết toán của cơ quan thuế sẽ làm ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019. Do vậy, khoản thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước tại thời điểm 31/12/2019 còn tùy thuộc vào quyết định cuối cùng của cơ quan thuế quản lý. Do đó,



trong trường hợp có sự thay đổi khoản thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước khi có quyết toán thuế của cơ quan thuế quản lý thì có thể ảnh hưởng đến một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (nếu có).

2. Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk xin được giải trình như sau:

2.1 Về nội dung điều chỉnh hồi tố:

Doanh thu và chi phí hoạt động cho thuê đất trồng xen là hoạt động kinh doanh thường xuyên gắn liền với hoạt động kinh doanh chính của Công ty là trồng, khai thác và chế biến mủ cao su, theo đó Công ty trình bày lại và ghi nhận là doanh thu hoạt động khác, giá vốn hoạt động khác thay vì ghi nhận là thu nhập khác, chi phí khác trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Việc điều chỉnh hồi tố không làm thay đổi kết quả kinh doanh mà chỉ thay đổi việc trình bày các chỉ tiêu trên Báo cáo kết quả kinh doanh cho phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo thông tư số 200/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

2.2 Về ý kiến ngoại trừ thứ nhất:

Dakruco đã nhiều lần có văn bản đề nghị quyết toán bàn giao vốn, UBND tỉnh Đắk Lắk cũng đã có Thông báo số 141/TB-UBND ngày 10/12/2019 đề nghị các Sở, Ban, Ngành chủ trì xử lý nhưng đến nay vẫn chưa được quyết toán bàn giao. Trong thời gian tới, Công ty sẽ tiếp tục có văn bản kiến nghị Chủ sở hữu để nhanh chóng hoàn tất việc bàn giao vốn để Công ty có cơ sở quản lý tài sản và ổn định tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh.

2.3 Về ý kiến ngoại trừ thứ 2:

Căn cứ theo các quy định hiện hành về chính sách thuế ban hành kèm theo bao gồm: “*Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và Luật số 32/2013/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Luật số 71/2014/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật thuế; Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Nghị định 20/2017/NĐ-CP của Chính phủ ngày 24/02/2017 về quản lý thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết và các thông tư hướng dẫn có liên quan về thuế thu nhập doanh nghiệp*”. Theo đó, việc áp dụng các văn bản luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ đang có sự khác nhau có thể được xem xét theo nhiều cách khác nhau. Vì vậy Ban Tổng Giám đốc cũng xét thấy cần có thời gian nghiên cứu và làm rõ vấn đề này với các cơ quan có thẩm quyền nên Công ty chưa áp dụng những quy định chưa được rõ ràng khi xác định các nghĩa vụ về thuế phải nộp vào ngân sách nhà nước phát sinh


trong năm 2019. Do vậy, trong thời gian tới, Công ty trực tiếp làm việc cũng như giải trình và bảo vệ số liệu trước các cơ quan có thẩm quyền khi thực hiện thanh kiểm tra nghĩa vụ thuế tại Công ty.

Trên đây là toàn bộ nội dung giải trình về điều chỉnh hồi tố và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán cho báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 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.

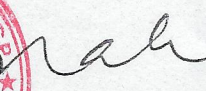
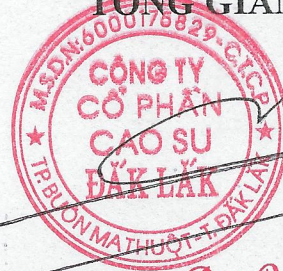
Trân trọng!



Nơi nhận :

- Như trên;
- HĐQT, Ban TGD, BKS;
- Người quản trị Cty;
- Lưu Văn thư. 

TỔNG GIÁM ĐỐC



Bùi Quang Ninh

