

Số: 388 /AVA/NV12

Hà Nội, ngày 12 tháng 5 năm 2022

**Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
CÔNG TY CỔ PHẦN LOUIS CAPITAL**

Về việc: *Xác nhận của Đơn vị Kiểm toán về giải trình Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2021 của Công ty cổ phần Louis Capital.*

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 726/SGDHCM-NY ngày 04/5/2022 của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh về giải trình Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2021 của Công ty cổ phần Louis Capital, chúng tôi xác nhận như sau:

1/ Tại Thuyết minh số V.4, V.6 trong bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, mô tả trong tháng 5, tháng 6 năm 2021 Công ty đã thu hồi được các khoản công nợ phải thu do cá nhân nộp tiền vào ngân hàng để trả thay cho các khách hàng nhưng không có thỏa thuận ba bên giữa Công ty, khách nợ và người trả nợ thay với tổng số tiền là 60.270.890.247 đồng; và cũng trong tháng 5, tháng 6 năm 2021, Công ty nhận được các chứng từ của ngân hàng với nội dung khách hàng trả nợ với tổng số tiền là 65.000.000.000 đồng nhưng không có tên người chuyển trả tiền. Công ty đã căn cứ vào nội dung chuyển tiền trên các chứng từ của ngân hàng để hạch toán giảm công nợ phải thu tương ứng.

- Đối với khoản thu hồi công nợ với tổng số tiền là 60.270.890.247 đồng: Trong tháng 5, tháng 6 năm 2021, Bà Nguyễn Thị Đông - Nguyên trưởng Ban Kiểm soát Công ty đã nộp tiền vào tài khoản ngân hàng của Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang (nay là Công ty cổ phần Louis Capital) mở tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long để trả thay cho các khách hàng theo các biên bản thỏa thuận 2 bên giữa Bà Đông và Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang. Tài khoản ngân hàng của Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang nêu trên đã nhận được khoản tiền do Bà Đông nộp để trả nợ thay, với nội dung và số tiền cụ thể như sau:

Chứng từ		Nội dung trên giấy nộp tiền	Số tiền
Ngày	Số		
27/05/2021	BC58/2021	Công ty CP tập đoàn BĐS Hoàng Gia thanh toán tiền	5.370.607.985
27/05/2021	BC59/2021	Công ty CP vật liệu xây dựng GDM thanh toán tiền hàng	1.883.306.966
27/05/2021	BC60/2021	Công ty CP vật liệu xây dựng GDM thanh toán tiền hàng	3.924.825.883
27/05/2021	BC61/2021	Công ty 299 thanh toán tiền hàng	7.297.457.898
27/05/2021	BC62/2021	Công ty đầu tư phát triển tài nguyên môi trường Đông Nam Á nộp tiền hợp tác đầu tư	3.777.716.219
27/05/2021	BC65/2021	Công ty xây dựng Trường Giang thanh toán tiền mua cổ phần Công ty TM Du lịch Kim Bôi	4.572.500.000
16/06/2021	BC76/2021	Công ty xây dựng Trường Giang thanh toán tiền hàng	3.270.414.054
16/06/2021	BC75/2021	Công ty xây dựng Trường Giang thanh toán tiền hàng	10.000.000.000
16/06/2021	BC79/2021	Công ty xây dựng Trường Giang nộp tiền mua cổ phần Công ty Kim Bôi	10.000.000.000

Chứng từ		Nội dung trên giấy nộp tiền	Số tiền
Ngày	Số		
23/06/2021	BC84/2021	Công ty xây dựng Trường Giang chuyển trả tiền	10.174.061.242
		Tổng cộng	60.270.890.247

- Đối với khoản thu hồi công nợ với tổng số tiền là 65.000.000.000 đồng: Trong tháng 5 năm 2021, Công ty nhận được các chứng từ của ngân hàng với nội dung khách hàng trả nợ nhưng không có tên người chuyển trả tiền (Tài khoản ngân hàng của Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang mở tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long). Tài khoản ngân hàng của Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Trường Giang nêu trên đã nhận được tiền và Công ty đã căn cứ vào nội dung chuyển tiền trên các chứng từ của ngân hàng (giấy báo có) để hạch toán giảm công nợ phải thu tương ứng, cụ thể như sau:

Chứng từ		Nội dung giao dịch trên giấy báo có	Số tiền
Ngày	Số		
27/05/2021	BC64/2021	CT XD TRUONG GIANG THANH TOAN TIEN MUA CP CT TM DU LICH KIM BOI	20.000.000.000
27/05/2021	BC66/2021	PHAM THI THUY NOP TIEN MUA CO PHAN CONG TY CP DAU TU HA TANG CONG NGHIEP TAN VINH	5.000.000.000
27/05/2021	BC67/2021	NGO THI HUYEN NT MUA CO PHAN CONG TY CP DAU TU HA TANG CN TAN VINH	10.000.000.000
27/05/2021	BC68/2021	CTY TNHH MTV TM VA DAU TU DONG HAI NT MUA CO PHAN CONG TY CP DAU TU HA TANG CN TAN VINH	10.000.000.000
27/05/2021	BC69/2021	CTY TNHH MTV TM VA DAU TU DONG HAI NT MUA CO PHAN CONG TY CP DAU TU HA TANG CN TAN VINH	20.000.000.000
		Tổng cộng	65.000.000.000

- Tính đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán về BCTC năm 2021 ngày 30/3/2022, Công ty cổ phần Đầu tư phát triển 299; Công ty TNHH Xây dựng Trường Giang và Bà Phạm Thị Thủy đã có xác nhận không còn nghĩa vụ nợ Công ty cổ phần Louis Capital, số dư công nợ là 0 đồng.

2/ Khoản tiền Công ty đã trả cho Bà Từ Thị Hồng Thanh để mua lại cổ phần của Công ty cổ phần Golden Paddy với số tiền là 75 tỷ đồng (Thuyết minh BCTC hợp nhất trang 18) trong khi vốn điều lệ của Công ty cổ phần Golden Paddy tại ngày 31/12/2021 là 65 tỷ đồng (Thuyết minh BCTC hợp nhất trang 10).

- Vốn điều lệ của Công ty cổ phần Golden Paddy theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 110 tỷ đồng chẵn. Đến ngày 31/12/2021, các cổ đông mới thực góp được 65 tỷ đồng chẵn.
- Theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2021/HĐCNCP ngày 10/9/2021, Bà Từ Thị Hồng Thanh đồng ý chuyển nhượng 7.500.000 cổ phần Bà Thanh đang sở hữu tại Công ty cổ phần Golden Paddy cho Công ty với giá chuyển nhượng là 10.000 đồng/cổ phần, tổng giá trị chuyển nhượng là 75 tỷ đồng chẵn. Ngày 14/9/2021, Công ty đã chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng để trả cho Bà Thanh tiền mua cổ phần với số tiền là 75 tỷ đồng chẵn.
- Theo Báo cáo tài chính, sổ kế toán, sổ cổ đông của Công ty cổ phần Golden Paddy, đến ngày 31/12/2021, cổ đông là Công ty cổ phần Louis Capital đang sở hữu vốn góp là 3.000.000 cổ phần tương ứng với giá trị theo mệnh giá là 30 tỷ đồng chẵn, là số cổ phần Công ty đã nhận chuyển nhượng từ Bà Thanh.

- Theo đó, tại Báo cáo tài chính riêng năm 2021 và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021, Công ty cổ phần Louis Capital đã ghi nhận khoản tiền trả trước cho Bà Thanh về mua cổ phần của Công ty cổ phần Golden Paddy với số tiền là 45 tỷ đồng chẵn và Bà Thanh có trách nhiệm tiếp tục thực hiện việc chuyển nhượng cổ phần theo hợp đồng đã ký kết (Công ty đã trình bày tại thuyết minh số V.5, trang 18 trên BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2021).

3/ Thông tin về các giao dịch với các bên có mối quan hệ liên quan tại trang 29-33 của BCTC hợp nhất.

Trong BCTC hợp nhất năm 2021 đã được kiểm toán, Công ty đã trình bày thông tin về các giao dịch với các bên có mối quan hệ liên quan tại trang 29-33, bao gồm các giao dịch với các bên có mối quan hệ liên quan phát sinh tại Công ty mẹ - Công ty cổ phần Louis Capital, và các giao dịch phát sinh tại các Công ty con được hợp nhất.

4/ Khoản thuế Công ty cổ phần Louis Capital bị truy thu khi thực hiện quyết toán thuế năm 2019 và năm 2020 (Thuyết minh BCTC riêng trang 22).

- Theo Biên bản kiểm tra thuế của Chi cục thuế Quận Hà Đông ngày 29/11/2021, Chi cục thuế Quận Hà Đông đã tiến hành kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty cổ phần Louis Capital, thời kỳ kiểm tra là năm 2019 và năm 2020.
- Sau khi kết thúc quá trình kiểm tra tại Công ty, Chi cục thuế Quận Hà Đông đã ra Quyết định xử phạt số 31401/QĐ-CCT-KTr2-XPVPHC ngày 29/11/2021. Theo Quyết định này số thuế GTGT bị truy thu là 303.039.442 đồng; số thuế TNDN bị truy thu là 357.584.480 đồng; giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau là 45.912.590 đồng. Tổng số thuế GTGT bị truy thu, thuế TNDN bị truy thu là 706.536.512 đồng. Ngày 30/11/2021, Công ty đã nộp các khoản thuế bị truy thu nêu trên vào ngân sách Nhà nước, đồng thời Công ty đã ghi giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên BCTC năm 2021.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP, phòng NV

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ
THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



BUI QUANG HỢP