

Số 33./2017/CTCP
V/v: Giải trình chênh lệch kết quả
SXKD BCTC theo kết quả
kiểm toán độc lập

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2017

Kính gửi: SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán độc lập của Công ty cổ phần Sông Đà 1.01 số 206-17/BC-TC/III-VAE ngày 28 tháng 03 năm 2017 của Công ty TNHH kiểm toán và định giá Việt Nam, Công ty CP Sông Đà 1.01 giải trình chênh lệch kết quả sản xuất kinh doanh so với BCTC tổng hợp đã được công ty kiểm toán độc lập soát xét như sau:

I. Giải trình doanh thu thuần sau kiểm toán BCTC năm 2016 giảm 34% so với doanh thu thuần năm 2015. Cụ thể như sau:

1. Doanh thu thuần năm 2016 theo kết quả kiểm toán: 8.528.234.524 đồng
2. Doanh thu thuần năm 2015 theo kết quả kiểm toán: 12.937.551.049 đồng

Doanh thu thuần theo Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán năm 2016 giảm 34% so với doanh thu thuần theo Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán năm 2015, nguyên nhân là:

- Doanh thu cho thuê mặt bằng văn phòng thương mại tại hai tòa nhà chung cư Hemisco và Tòa nhà chung cư CT1 Văn Khê giảm do đơn vị thuê mặt bằng trả lại mặt bằng kinh doanh.

- Doanh thu dịch vụ vận hành tòa nhà chung cư giảm do Công ty CP Sông Đà 1.01 không thực hiện vận hành dịch vụ tại tòa nhà Hemisco và đơn vị đã trả lại Ban quản trị tòa nhà chung cư Hemisco.

II. Giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN sau kiểm toán BCTC năm 2016 giảm 724% so với lợi nhuận sau thuế TNDN trước kiểm toán năm 2016. Cụ thể như sau:

1. Lợi nhuận sau thuế TNDN trước khi kiểm toán: (393.435.573) đồng
2. Lợi nhuận sau thuế TNDN sau báo cáo của kiểm toán: (3.659.749.450) đồng

Lợi nhuận sau thuế TNDN theo Báo cáo tài chính tổng hợp của kiểm toán năm 2016 giảm 724% so với lợi nhuận sau thuế TNDN theo BCTC Công ty CP Sông Đà 1.01 lập năm 2016, nguyên nhân là:

- Do các khoản công nợ ứng trước cho các khách hàng thực hiện các dự án của đơn vị chưa đủ điều kiện lập dự phòng phải thu khó đòi, và các khoản chi phí



phải trả trích trước chưa đủ điều kiện để hoàn nhập chi phí vì vậy kiểm toán đã đề nghị điều chỉnh các khoản chưa đủ điều kiện để trích lập dự phòng làm giảm lợi nhuận của công ty.

- Do trong năm 2016 Cục thuế thành phố Hà Nội đã thực hiện việc kiểm tra thanh quyết toán thuế kết quả kinh doanh và nghĩa vụ nộp thuế của đơn vị từ năm 2008 đến năm 2014. Theo Biên bản làm việc ngày 11/05/2016 giữa Cục thuế thành phố Hà Nội và Công ty cổ phần Sông Đà 1.01 thì đơn vị phải tăng thuế TNDN do không thuộc diện miễn giảm thuế của hoạt động kinh doanh Bất động sản và đồng thời tính lãi chậm nộp cho khoản tính tăng thuế TNDN bị truy thu. Căn cứ vào kết luận của Cục thuế Hà Nội đơn vị đã hạch toán trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế TNDN (Tài khoản 4211), nhưng Kiểm toán độc lập đề nghị hạch toán trực tiếp vào Báo cáo kết quả kinh doanh nhưng loại trừ ra khỏi chi phí tính thuế TNDN. Do vậy đã làm giảm lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo kết quả kinh doanh của đơn vị.

III. Giải trình lợi nhuận sau thuế TNDN theo báo cáo của kiểm toán năm 2016 giảm 418% so với lợi nhuận sau thuế TNDN theo kiểm toán năm 2015. Cụ thể như sau:

1. Lợi nhuận sau thuế TNDN theo báo cáo của kiểm toán năm 2015:
1.150.957.284 đồng
2. Lợi nhuận sau thuế TNDN theo báo cáo của kiểm toán năm 2016:
(3.659.749.450) đồng

- Do các đơn vị thuê mặt bằng làm văn phòng thương mại trả lại mặt bằng làm lợi nhuận của doanh nghiệp.

- Do đơn vị không thực hiện dịch vụ vận hành tòa nhà chung cư Hemisco làm giảm lợi nhuận của doanh nghiệp.

- Do đơn vị đã hoàn nhập các khoản trích lập dự phòng không đủ điều kiện trích lập như đã trình bày ở mục II.

- Do đơn vị phải nộp thuế TNDN và lãi chậm nộp theo Kết quả kiểm tra thuế của Cục thuế Hà Nội như đã trình bày ở mục II.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu TCKT, TCHC



GIÁM ĐỐC

Loạ Văn Trung