

Số: 38...../CV-HOTRACO

Hóc Môn, ngày 18 tháng 03 năm 2015

V/v: Giải trình

Báo cáo kiểm toán hợp nhất năm 2014

**Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn chân thành cảm ơn Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội đã quan tâm và hỗ trợ nhiệt tình Công ty chúng tôi trong việc đăng ký niêm yết cổ phiếu của Công ty chúng tôi thời gian vừa qua.

Nay Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn giải trình các vấn đề liên quan đến báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 như sau:

1. *Trình bày lại chỉ tiêu thu nhập khác – mã số 31 trên BCTC hợp nhất 2014 đã được kiểm toán so với số liệu chỉ tiêu thu nhập khác – mã số 31 của BCTC hợp nhất 2014 đã công bố*

Công ty kiểm toán đã trình bày lại chỉ tiêu thu nhập khác – mã số 31 vào giảm chỉ tiêu giá vốn hàng bán – chỉ tiêu 11 trên báo cáo kết quả kinh doanh do điều chỉnh đơn giá chuyển quyền sử dụng đất cho đúng tính chất.

2. *Trình bày lại số liệu của LCTT*

Sau khi kiểm tra lại số liệu, công ty trình bày lại số liệu trên báo cáo LCTT cho phù hợp hơn so với báo cáo LCTT đã công bố.

3. *Điều chỉnh tăng Lợi nhuận của công ty liên kết, liên doanh*

Trong năm công ty có đầu tư góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Hóc Môn với tỷ lệ 32,22%. Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty Cổ phần Chế biến Thực phẩm Hóc Môn lập ngày 30/01/2014, BCTC hợp nhất điều chỉnh tăng phần lợi nhuận của công ty liên kết, liên doanh – mã số 45 tương ứng với số tiền 39.649.662 đồng ($123.059.161 \times 32,22\% = 39.649.662$ đồng).

4. *Giải trình chênh lệch số liệu ở chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp - mã số 60 trên BCTC hợp nhất 2014 đã được kiểm toán so với số liệu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp - mã số 60 của BCTC hợp nhất 2014 đã công bố*

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp - mã số 60 trên BCTC hợp nhất 2014 đã được kiểm toán giảm với số tiền 1.522.848.612 đồng do nguyên nhân sau:

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất để góp vốn (mà doanh nghiệp nhận giá trị quyền sử dụng đất được phân bổ dần giá trị đất vào chi phí được trừ) với số tiền 6.922.038.655 đồng, Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn chưa tính thu nhập khi tính thuế TNDN.



Căn cứ khoản Điều 2 của Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Khoản 14, Điều 7, Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

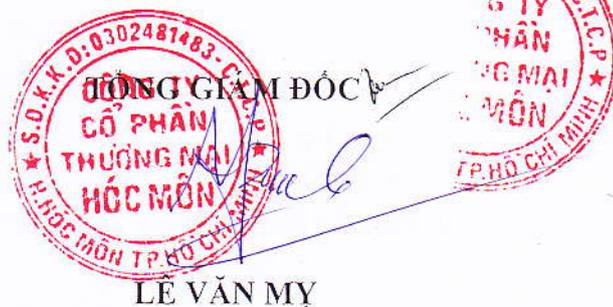
“Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất để: góp vốn (mà doanh nghiệp nhận giá trị quyền sử dụng đất được phân bổ dần giá trị đất vào chi phí được trừ), điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, góp vốn vào các dự án đầu tư xây dựng nhà, hạ tầng để bán tính một lần vào thu nhập khác (đối với chênh lệch tăng) hoặc giảm trừ thu nhập khác (đối với chênh lệch giảm) trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có quyền sử dụng đất đánh giá lại.”

Do đó, khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất để góp vốn (mà doanh nghiệp nhận giá trị quyền sử dụng đất được phân bổ dần giá trị đất vào chi phí được trừ) được tính một lần vào thu nhập khác để xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Điều này làm cho chỉ tiêu chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành – mã số 51 trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tăng lên với số tiền 1.522.848.612 đồng (6.922.038.655 x 22%) và chỉ tiêu sau sẽ thay đổi tương ứng:

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp - mã số 60 trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giảm với số tiền 1.522.848.612 đồng;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối – mã số 420 trên bảng cân đối kế toán giảm với số tiền 1.522.848.612 đồng;
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước – mã số 314 trên bảng cân đối kế toán tăng với số tiền 1.522.848.612 đồng.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn về báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014.

Xin cảm ơn và trân trọng kính chào./.


LÊ VĂN MỸ